

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Ukončování činnosti obchodních korporací
Termination of business activities of business
corporations**

Albína Pethsová

Plzeň 2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Albína PETHSOVÁ**
Osobní číslo: **K17B0043K**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Ukončování podnikatelské činnosti obchodní korporace**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v ý p r a c o v á n í :

1. Zpracujte úvod, zvolte cíle a metodiku zpracování.
2. Charakterizujte proces ukončování činnosti obchodní korporace, popište účetní a daňové důsledky.
3. Představte vybraný podnikatelský subjekt, v tomto podniku popište proces ukončování činnosti-likvidaci včetně účetních a daňových dopadů.
4. Vytvořte metodiku likvidace.
5. Shrňte problematiku procesu ukončování činnosti obchodní korporace a vypracujte závěr.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:


- **PELIKÁN, Václav.** *Likvidace podniku. 7., aktualiz. a dopl. vyd.* Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-2473-338-8.
- **SEDLÁČEK, Jaroslav.** *Účetnictví přeměn obchodních korporací. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-508-1.*
- **VOMÁČKOVÁ, Hana.** *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (Vyšší účetnictví). 4., aktualiz. a rozš. vyd.* Praha: BOVA POLYGON, 2009. ISBN 978-807-2731-572.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hinke, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **23. října 2017**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. dubna 2018**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Ukončování činnosti obchodních korporací“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 18. 4. 2019

.....

Podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí bakalářské práce paní Doc. Ing. Janě Hinke, PhD. za vedení mé práce, odborné rady a konzultace.

.....

Albína Pethsová

Obsah

Úvod	9
Cíl práce a metodika	10
1 Ukončování činnosti obchodní korporace	12
1.1 Dobrovolné a nucené rozhodnutí o ukončení činnosti.....	12
1.2 Zrušení obchodní korporace bez likvidace.....	13
1.2.1 Fúze	13
1.2.2 Rozdělení.....	13
1.2.3 Změna právní formy.....	13
1.2.4 Převod jmění na společníka.....	13
1.2.5 Přeshraniční přemístění sídla	14
1.3 Zrušení obchodní korporace s likvidací	14
1.4 Statistika zaniklých firem v ČR.....	14
2 Charakteristika procesu likvidace	16
3 Právní postupy při likvidaci.....	17
3.1 Příprava k likvidaci, zahájení a rozhodnutí k likvidaci.....	17
3.1.1 Povolání likvidátora	17
3.1.2 Podání návrhu na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku	18
3.2 Průběh likvidace	18
3.2.1 Plán postupu likvidace společnosti	19
3.2.2 Řešení personálních a pracovněprávních záležitostí.....	20
3.2.3 Zpeněžování likvidační podstaty	20
3.2.4 Povinnost likvidátora podat insolvenční návrh.....	21
3.2.5 Skončení likvidace	21
3.2.6 Zánik společnosti	22
4 Účetní postupy při likvidaci.....	23

4.1	Zahájení likvidace: Uzavření účetních knih a mimořádná účetní závěrka ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace.....	24
4.1.1	Rezervy, opravné položky	25
4.1.2	Přechodné účty.....	25
4.1.3	Zahajovací rozvaha a otevření účetních knih	26
4.1.4	Kontrola zúčtování daní, dotací, zúčtování s institucemi pojištění	26
4.1.5	Soupis aktiv	26
4.2	Provádění likvidace: Ukončování činnosti a zpeněžování majetku	26
4.2.1	Účetní závěrky v průběhu likvidace.....	27
4.3	Ukončování likvidace	27
4.3.1	Účetní závěrka ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	27
4.3.2	Vypořádání společníků.....	28
4.3.3	Konečná zpráva o průběhu likvidace	28
4.3.4	Účetní závěrka ke dni skončení likvidace	28
4.3.5	Zveřejňování účetní závěrky a rozhodnutí valné hromady	29
4.3.6	Archivace účetních dokladů	29
5	Daňové postupy při likvidaci.....	31
5.1	Daň z příjmů	31
5.2	Daň silniční.....	32
5.3	Daň z nemovitosti	32
5.4	Daň z přidané hodnoty	32
5.5	Daně spojené se zaměstnáváním	33
5.6	Srážková daň / PO.....	33
5.6.1	Osvobození podílů na zisku obchodní korporace od srážkové daně	33
5.6.2	Podíly na likvidačním zůstatku.....	33
6	Metodika pro proces likvidace obchodních společností.....	35

7	Případová studie.....	42
7.1	Představení vybraného podnikatelského subjektu	42
7.2	Příprava společnosti k likvidaci.....	42
7.3	Řešení personálních otázek	43
7.4	Mimořádná valná hromada.....	44
7.5	Uzavření účetního období před vstupem do likvidace.....	44
7.6	Vstup do likvidace	46
7.6.1	Zahajovací rozvaha a seznam majetku.....	46
7.6.2	Rezervy, opravné položky a přechodné účty.....	46
7.6.3	Plán likvidace.....	47
7.7	Průběh likvidace	47
7.7.1	Oznámení o vstupu do likvidace úřadům a věřitelům.....	47
7.7.2	Vypořádávání dluhů	48
7.7.3	Zpeněžování likvidační podstaty	48
7.7.4	Ukončování smluv	48
7.7.5	Archivace dokladů a dokumentů	48
7.7.6	Účtování během likvidace	49
7.7.7	Účetní závěrka k 31. 12. 2014	49
7.7.8	Účetní závěrka k 30. 4. 2015	50
7.7.9	Plnění daňových povinností během likvidace	50
7.7.10	Zpráva o průběhu likvidace	51
7.7.11	Zveřejňování ve sbírce listin v obchodním rejstříku.....	51
7.8	Rozdělení likvidačního zůstatku.....	51
7.9	Ukončování likvidace a výmaz z obchodního rejstříku	52
7.10	Vyhodnocení shody vytvořené metodiky u subjektu případové studie	53
8	Závěr, shrnutí problematiky likvidace obchodních společností	58

Seznam použité literatury a zdrojů.....	60
Seznam tabulek	65
Seznam obrázků	66
Seznam zkratk	67
Seznam příloh	68
Abstrakt	86
Abstract.....	96

Úvod

Vznik a zánik obchodních korporací je obvyklou součástí a realitou fungování ekonomického světa. Společnosti vznikají a vstupují na trh se svými podnikatelskými záměry, mají svá očekávání a cíle. Společnosti se vyvíjejí, rostou a slaví první ekonomické úspěchy. Jindy však není situace tak idylická a může docházet ke stagnaci, objevují se náročné problémy, které někdy mohou způsobit i zánik společnosti. Neschopnost hradit náklady vlastní činnosti z výsledků svého hospodaření, neschopnost plnit své závazky, neexistence perspektivního, konkurenceschopného programu činnosti, případně možná snaha předejít předlužení a úpadku vedou společnosti k dobrovolnému aktu ukončení své činnosti. K tomuto rozhodnutí může obchodní korporace dospět také v případě, že již uplynula doba, na kterou byla založena nebo pokud tato společnost již splnila svůj účel. Zrušení obchodní korporace může být také nucené, a to na základě rozhodnutí soudu, případně je společnost soudem prohlášena za neplatnou. Příčiny vedoucí k zániku společnosti mohou být různé, faktem zůstává, že zrušená společnost musí na cestě ke svému zániku absolvovat velmi složitý, nákladný a někdy i zdlouhavý proces.

„V tržních ekonomikách je obvyklé, že přibližně 70 % založených společností končí do tří let svoji činností. Dochází k akvizicím, jejichž výsledkem je fúze se silnější firmou, rozdělení, sloučení apod. Značná část subjektů končí svoje aktivity likvidací“ (Pelikán, 2011, s. 10).

Počet zanikajících ekonomických subjektů v ČR vykazuje v čase stoupající trend, jak je možné vyhodnotit ze statistických dat, která jsou k dispozici. Vzhledem k těmto okolnostem, lze téma považovat za aktuální. Je zřejmé, že největší podíl z hlediska způsobu zrušení obchodních korporací, připadá na ukončení činnosti s likvidací. Likvidaci, kdy by mělo dojít k plnému uhrazení všech pohledávek věřitelů likvidované společnosti, lze chápat jako svobodnější alternativu ke konkurzu nejen tím, že řízení není vedeno soudem, ale i ve svobodné volbě osoby likvidátora, který celý proces likvidace vede.

Cíl práce a metodika

Tato bakalářská práce se zabývá tématem ukončování činnosti obchodních korporací. Obchodní korporace ukončují svoji činnost buďto s právním nástupcem, pak ukončují svoji činnost bez likvidace, nebo je jejich činnost ukončena bez právního nástupce, a jde o ukončení činnosti s likvidací. Práce se zaměřuje na obchodní korporace, které ukončují svoji činnost s likvidací a při vstupu do likvidace nejsou v úpadku nebo dokonce předlužené, nenastává u nich tedy bezprostřední problém s insolvenčí a konkurzním řízením. Z celého spektra existujících forem obchodních korporací se práce zaměří na společnost s ručením omezeným. Téma je komplexní, zahrnuje účetní, daňové i právní aspekty.

Cílem této práce je:

1. Deskripce jednotlivých procesních kroků likvidace, tedy charakteristika právních, účetních a daňových postupů.
2. Vypracovat případovou studii, kde budou jednotlivé procesní kroky likvidace aplikovány.
3. Vytvořit metodiku likvidace soukromých obchodních společností.

Deskripce jednotlivých procesních kroků likvidace, charakteristika právních, účetních a daňových postupů bude provedena z literárních zdrojů a právních předpisů. Práce bude čerpat z literárních zdrojů, jako je publikace autora J. Pelikána: Likvidace podniku, knihy J. Sedláčka: Účetnictví přeměn obchodních korporací, H. Vomáčkové: Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí či publikace od Joskové a kol.: Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. Dalšími zdroji jsou články a stati v odborných časopisech, elektronické zdroje a zákonné normy, upravující tuto problematiku.

Případová studie bude vypracována na základě poskytnutých podkladů a dat vybrané společnosti. Společnost vstoupila do likvidace v roce 2014 a její výmaz z obchodního rejstříku byl proveden v roce 2015, jedná se o společnost s ručením omezeným.

Metodika likvidace soukromých obchodních společností bude zpracována pomocí maticové tabulky, která bude obsahovat činnosti, zodpovídající osoby a termín zpracování u každé činnosti.

Práce bude používat analytické, deskriptivní a komparativní metody, při aplikaci problematiky likvidace bude využita případová studie.

Závěr práce shrne problematiku likvidace obchodní společnosti jako jedné z možností ukončení činnosti obchodní korporace, provede porovnání vypracované teoretické metodiky likvidace s její aplikací v případové studii, zhodnotí, do jaké míry byla tato metodika aplikována v praxi u vybraného ekonomického subjektu.

1 Ukončování činnosti obchodní korporace

Z analýz legislativy a praxe řešení ukončování činnosti ekonomických subjektů ve vyspělých zemích s tržní ekonomikou je patrné, že tyto procesy jsou zcela běžnou součástí podnikatelského prostředí. „Přístupy k jejich řešení závisí na celkové sociálně-ekonomické a politické situaci v konkrétní zemi a rovněž na příslušnosti k určitému tradičnímu právnímu systému“ (Pelikán, 2011, s. 12). Pojem korporace je definován v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen ZOK), pojem obchodní korporace zahrnuje obchodní společnosti a družstva. Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Družstvy jsou družstvo a evropská družstevní společnost. Většina procesů v korporátním právu je upravena v zákoně o korporacích, v případě ukončování činnosti těchto subjektů je ale výchozí legislativní normou zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen NOZ) (Dvořáková, 2017).

1.1 Dobrovolné a nucené rozhodnutí o ukončení činnosti

Rozlišují se případy dobrovolného a nuceného rozhodnutí o ukončení činnosti obchodní korporace. Dobrovolné rozhodnutí o ukončení činnosti zahrnuje případy, kdy dojde k uplynutí doby nebo k dosažení účelu, na kterou nebo pro který byla obchodní korporace založena. O dobrovolném zrušení může také rozhodnout příslušný orgán obchodní korporace. O nuceném rozhodnutí o ukončení činnosti obchodní korporace rozhoduje soud, většinou v důsledku porušení určitých povinností ze strany rušené společnosti. Jde o případy, kdy obchodní korporace vyvíjí nezákonnou činnost, nespĺňuje zákonné předpoklady pro výkon činnosti, nemá usnášeníschopný statutární orgán apod. Soud k tomuto kroku přistoupí na základě návrhu osoby, která osvědčí právní zájem, nebo i bez návrhu. Soud může rozhodnout o zrušení korporace a nařídít likvidaci i v dalších případech, kdy korporace průkazně není schopna vykonávat svoji činnost a plnit svůj účel, např. pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky nebo podniká-li společnost bez platných podnikatelských oprávnění. Soud může dokonce prohlásit obchodní korporaci za neplatnou, pokud již při jejím založení došlo k závažnému pochybení. Jde např. o případy, kdy zcela chybí zakladatelská listina, když společenská smlouva není pořízena ve správné formě nebo když zakladatelský akt postrádá náležitosti nezbytné pro existenci společnosti (Doleček, 2014 a).

1.2 Zrušení obchodní korporace bez likvidace

Obchodní korporace je zrušena bez likvidace, pokud přechází na právního nástupce. Tyto případy zahrnuje problematika přeměn obchodních korporací, která je právně zakotvena v § 174-184 NOZ a je předmětem zvláštní zákonné úpravy zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností (Sedláček, 2014).

1.2.1 Fúze

Fúzí se rozumí sloučení nebo splynutí právnických či fyzických osob do jedné právnické či fyzické osoby. Fúze může mít vnitrostátní nebo přeshraniční formu, dle toho, jaké ekonomické subjekty, tuzemské či zahraniční, se jí účastní. Při fúzi sloučením vzniká větší ekonomický celek tak, že jedna společnost vstřebá druhou, či více společností. Sloučením nevzniká nový subjekt, nástupce přebírá veškeré jmění a závazky korporací, které se takto zrušují, a jejich společníci se stávají společníky nástupnické korporace. U fúze splynutím mají zanikající korporace právní postavení zakladatelů nové nástupnické společnosti či družstva (Kislingerová, 2010).

1.2.2 Rozdělení

Rozdělení obchodních korporací cílí na možnost, kdy z jedné společnosti či družstva vzniká více ekonomických subjektů se samostatnou existencí. Většinou rozdělované korporace ukončují svoji činnost bez likvidace. Zákon o přeměnách obchodních společností (dále jen ZoP) určuje v § 243 dvě možné formy rozdělení, a to rozdělení rozštěpením a rozdělení odštěpením. Rozštěpením původní rozdělovaná korporace zaniká, u odštěpení zůstává původní společnost nezrušena (Doleček, 2014 b).

1.2.3 Změna právní formy

Změna právní formy obchodní korporace patří mezi přeměny právnických osob, jak jsou upraveny v NOZ. Jde o proces, kdy nedochází ke vzniku či zániku podniku. Při změně právní formy prochází významnou úpravou vztahy mezi společností a společníky. Mění se při ní vnitřní poměry a postavení společníků (Vomáčková, 2009).

1.2.4 Převod jmění na společníka

Jmění obchodní korporace se převede na přejímajícího společníka, pokud společníci nebo příslušný orgán obchodní korporace o tom rozhodnou. Převod jmění na společníka může např. sloužit jako nástroj spojování podniků. Kdy v minulosti došlo k akvizici a převodu jmění na společníka a nyní se dokončuje spojení dvou samostatných právních

subjektů stejného vlastníka, tedy již jednoho ekonomického celku, na úroveň jednoho právního subjektu (Vomáčková, 2009).

1.2.5 Přeshraniční přemístění sídla

K přeshraničnímu přemístění sídla dochází ve dvou případech. Jedním je přemístění sídla české obchodní korporace do členského státu Evropské unie (dále jen EU), druhým případem naopak přemístění sídla zahraničního subjektu na území ČR (Doleček, 2014 b).

1.3 Zrušení obchodní korporace s likvidací

Ke zrušení společnosti s likvidací dochází tehdy, pokud neexistuje žádný její právní nástupce. Neplyne-li z právního jednání o zrušení právnické osoby, zda je rušena s likvidací nebo bez likvidace, platí, že je zrušena s likvidací. § 171 NOZ uvádí, že s likvidací se právnická osoba zrušuje uplynutím doby, na kterou byla založena, dosažením účelu, pro který byla založena, dnem určeným zákonem nebo právním jednáním o zrušení právnické osoby, nebo dnem právní moci rozhodnutí orgánu veřejné moci. Nežli však dojde k definitivnímu zániku společnosti, je nutné, aby tato vypořádala veškeré své vnitřní i vnější vztahy. K tomu dochází během procesu likvidace. Společnost zaniká výmazem z veřejného rejstříku, tím je ukončena její činnost a také její veškeré podnikatelské aktivity. U společnosti s ručením omezeným je proveden zánik výmazem z obchodního rejstříku, který je veden místně příslušným krajským soudem. Zrušení, likvidaci a zánik společnosti upravuje převážně NOZ (Knoblauchová, 2016).

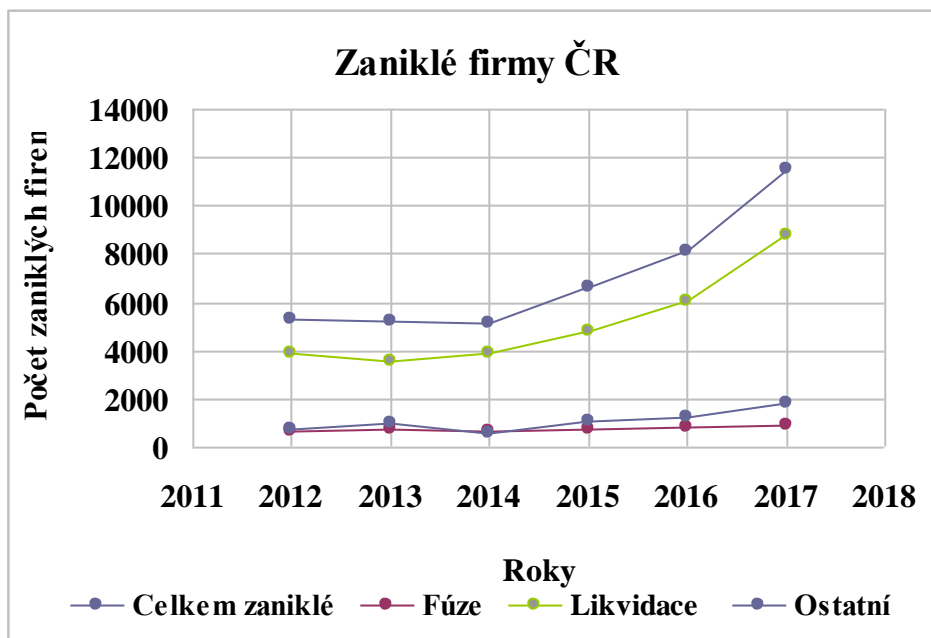
„Má-li dojít k ukončení existence společnosti jako subjektu práva, je potřeba postupovat ve dvou fázích. První z nich je zrušení společnosti. Po zrušení následuje pravidelně likvidace a teprve po jejím skončení nastupuje druhá fáze – zánik společnosti, kdy společnost přestává existovat“ (Josková a kol., 2014, s. 177).

1.4 Statistika zaniklých firem v ČR

Po roce 2000 se počet dobrovolných likvidací pohyboval okolo 3.500 ročně, v té době došlo k nárůstu počtu nucených likvidací, a tak se počet likvidací v následném období blížil počtu 4.500 ročně. S nástupem hospodářské krize počet likvidovaných společností nadále stoupal (Pelikán, 2011). Statistika zaniklých firem umožňuje lépe si představit, jakého počtu subjektů se problematika ukončování činnosti obchodních korporací týkala

v nedávném období, jaké způsoby ukončování činnosti převažují a jaký je jejich vývoj a trend v čase.

Obrázek 1: Zaniklé firmy v ČR



Zdroj: Bisnode, 2018

Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Z databáze Bisnode vyplývá, že počet obchodních korporací, které ukončují svoji činnost, se v průběhu let 2012-2017 zvyšoval. V roce 2017 zaniklo celkem 11.526 ekonomických subjektů, nejvyšší podíl připadá na zrušení obchodní korporace s likvidací, v roce 2017 zaniklo tímto způsobem 8.810 společností, podíl tohoto způsobu ukončení činnosti obchodních korporací kopíruje trend celkového nárůstu počtu ukončených korporací v čase, jak je zobrazeno v grafu. Lze předpokládat, že vzhledem k trendu navyšování počtu ekonomických subjektů, které ukončují svoji činnost právě likvidací, můžeme problematiku ukončování činnosti obchodních korporací a téma likvidace společností považovat za aktuální (Bisnode, 2018).

2 Charakteristika procesu likvidace

Likvidací se označuje souslednost kroků, které musí společnost absolvovat od rozhodnutí o zrušení společnosti až k jejímu výmazu z obchodního rejstříku. „Ustanovení § 187 NOZ definuje účel likvidace tak, že je jím vypořádání majetku zrušené právnické osoby (likvidační podstaty), vyrovnání dluhů věřitelům a naložení s čistým majetkovým zůstatkem, jenž vyplyne z likvidace, tedy likvidačním zůstatkem, dle zákona“ (Sigmund, 2014, s. 42).

Zjednodušený pohled na likvidaci znázorňuje následující schéma.

Obrázek 2: Schéma průběhu likvidace

LIKVIDACE				
Zahájení	Proces	Rozdělení zůstatku	Návrh na výmaz z OR	
Zrušení firmy	Ukončování činnosti	Předložení závěrečné zprávy likvidátora o likvidaci společnosti		Výmaz z OR
Jmenování likvidátora	Zpeněžování majetku	Návrh likvidátora na rozdělení zůstatku		Zánik společnosti
Zápis do OR	Vypořádání závazků	Schválení statutárním orgánem		
Oznámení věřitelům	Propouštění a výplaty zaměstnanců	Vyplacení likvidačního zůstatku		

Zdroj: Děrgel, M.: Likvidace obchodní společnosti (družstva), 2010
Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Předpokladem bývá, že podnik vstupující do likvidace má ještě dostatek majetku, aby mohlo dojít k úhradě všech jeho závazků, a také není v úpadku. Není-li společnost schopna dostát svým závazkům, není možno likvidaci provádět a vlastníci v tomto případě navrhnou řešení, které umožňuje insolvenční zákon a společnost vstupuje většinou do konkurzního řízení. Likvidace je procesem, který zahrnuje právní, ekonomické, organizační a společenské aspekty. Během likvidace je třeba respektovat splnění jednotlivých povinností, které likvidovanému subjektu ukládají zákonné normy, a také uplatňovat metodické postupy v souladu se zásadami a harmonogramem likvidace (Děrgel, 2010).

3 Právní postupy při likvidaci

Do 31. 12. 2013 byl právní rámec likvidace obchodních společností upraven v obchodním zákoníkem (zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů). Obecná část právní úpravy byla řešena § 70 - 75c obchodního zákoníku (dále jen OZ), specifika likvidace jednotlivých druhů obchodních společností pak byly upraveny v jednotlivých částech OZ, které se těmto jednotlivým typům obchodních společností věnovaly. Nová úprava likvidace s drobnými a přesnějšími úpravami přejímá úpravu z obchodního zákoníku platného do 31. 12. 2013. Nová komplexní úprava občanského a obchodního práva vstoupila v platnost od 1. 1. 2014. Dle ní zůstává v platnosti pravidlo, že právnická osoba zapsaná ve veřejném rejstříku zaniká výmazem. Základ právní úpravy likvidace představují ustanovení § 187 až 209 NOZ, zde je likvidace upravena obecně. Dále pak právní úpravu, týkající se likvidace, nalezneme v navazujících ustanoveních ZOK, obecně pro obchodní korporace je tato problematika řešena v § 93-94 ZOK, pro společnost s ručením omezením jsou závazné § 171, 190, 198 a 215 ZOK (Sigmund, 2014).

3.1 Příprava k likvidaci, zahájení a rozhodnutí k likvidaci

Etapa přípravy k likvidaci zahrnuje přípravu mimořádné valné hromady společnosti, výběr kandidátů na likvidátora společnosti a přípravu na podání návrhu na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku. V tomto období je také možné a v případě očekávání složitějšího likvidačního řízení vhodné angažovat firmu, která poskytuje ekonomické poradenství se zaměřením na krizové řízení a likvidace.

Společnost vstupuje do likvidace ke dni, k němuž je zrušena s likvidací, tento den je pravomocně určen valnou hromadou, případně ho určil soud. Ten, kdo rozhodl o likvidaci, povolá také likvidátora. V případě rozhodnutí o zrušení s likvidací valnou hromadou společnosti, je vhodné také ihned určit odměnu likvidátora a zahrnout dohodu o odměně likvidátora do zápisu z valné hromady (Richter, 2014).

3.1.1 Povolání likvidátora

Osoba likvidátora je velmi důležitým elementem likvidace. Úkolem likvidátora je provést likvidaci, chránit zájmy věřitelů a společníků, vypořádat vztahy společnosti ke společníkům i třetím osobám, dále ukončit započaté a nevyřízené obchody a do dalších již nevstupovat. Likvidátor je zvláštní orgán společnosti, který odpovídá za proces likvidace se stejnou právní odpovědností, jako by šlo o činnost statutárního orgánu.

Likvidátorem může být jen osoba způsobilá být členem statutárního orgánu. Kvalifikačně zákon výkon této funkce nijak neomezuje. Jedná se o osobu fyzickou či právnickou. Likvidátor je zapsán do obchodního rejstříku, je právně odpovědný za průběh likvidace podniku (Pelikán, 2011).

Vstoupí-li společnost do likvidace a likvidátor nebyl povolán, vykonávají jeho působnost všichni členové statutárního orgánu. V tomto případě jde o automatickou instalaci likvidátora ze zákona bez nutnosti zvláštní soudní procedury v případě nečinnosti likvidované právnické osoby. Tento institut je platný od 1. 1. 2014, kdy úprava nově spadá pod NOZ (Doleček, 2017 a).

3.1.2 Podání návrhu na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku

Jakmile vstoupí právnická osoba zapsaná do veřejného rejstříku do likvidace, je bez odkladu navržen zápis vstupu této osoby do likvidace do tohoto rejstříku. Po dobu likvidace užívá právnická osoba svůj název s dodatkem „v likvidaci“, tento dovětek musí být uváděn na všech písemných dokumentech společnosti. Návrh na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku obsahuje zdůvodnění, kde je uveden notářský zápis z valné hromady společnosti, název rušeného podniku a údaj o datu zahájení likvidace. Dále je uveden text na provedení změny zápisu v obchodním rejstříku a ustanovení o likvidátorovi společnosti. K návrhu se připojí zápis z valné hromady a ověřený podpisový vzor likvidátora včetně prohlášení. V současné době lze k likvidaci společnosti přistoupit již po obdržení notářského zápisu z valné hromady, která o likvidaci rozhodla. Následně vydá místně příslušný soud usnesení o vstupu do likvidace. Zápis provede obchodní rejstřík ke dni určenému v návrhu na zápis, ke dni nabytí právní moci tohoto usnesení, nabude-li toto usnesení právní moci později. Zápis vstupu do likvidace do veřejného rejstříku má deklaratorní charakter, ke vstupu do likvidace dochází nezávisle na tom, zda a kdy je tato skutečnost zapsána do veřejného rejstříku (Richter, 2014).

3.2 Průběh likvidace

Oznámení o vstupu do likvidace je zákonnou povinností likvidátora. Oznamuje se prostřednictvím inzerce v Obchodním věstníku. Z NOZ § 198 odst. 2 vyplývá povinnost zveřejnit vstup do likvidace opakovaně, a to nejméně dvakrát za sebou alespoň s dvoutýdenním odstupem, společně s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své

pohledávky ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce od druhého zveřejnění (Nálevka, 2017 a).

K datu zrušení společnosti by měli dosavadní statutární zástupci předat veškerá aktiva likvidátorovi. O předání je vyhotoven protokol. Předávací protokol by měl obsahovat:

1. kompletní personální agendu,
2. mimořádnou účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
3. inventurní soupisy,
4. soupis aktiv,
5. soupis pasiv,
6. kompletní obchodní agendu,
7. soupis právní agendy společnosti,
8. kompletní přehled o archivní agendě společnosti,
9. v předchozích bodech nezahrnutou agendu (Richter, 2014).

3.2.1 Plán postupu likvidace společnosti

Plán postupu likvidace společnosti poskytuje rámcový přehled jak likvidátorovi, tak i vlastníkům společnosti. Jeho sestavení na počátku likvidace napomáhá k získání přehledu a pomáhá vyslovit prvotní prognózu o výsledku likvidace, odhadnout, zda likvidace skončí přebytkem a jakou lze očekávat jeho výši. K tomu napomáhá sestavení rozpočtu příjmů a výdajů, i když pro jeho sestavení není žádným předpisem určena povinnost, je vhodné zvláště v případě rozsáhlejšího majetku takový rozpočet s vlastníkem projednat. Plán postupu likvidace rekapituluje a popisuje obvykle řadu úkolů:

1. sestavení počáteční rozvahy, plánu likvidace a rozpočtu likvidace,
2. oznámení o vstupu do likvidace,
3. řešení pracovněprávních záležitostí,
4. jednání s příslušnými orgány (banky, finanční úřad, pojišťovny, státní archiv, OSSZ, zdravotní pojišťovny apod.),
5. příprava a určení forem prodeje,
6. určení způsobu vymáhání pohledávek a jejich prodeje,
7. způsob vypořádání závazků vůči zaměstnancům,
8. vypořádání daní a poplatků,
9. splácení úvěrů a ostatních závazků,

10. návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,
11. vypracování účetní závěrky ke skončení likvidace,
12. konečná zpráva o likvidaci,
13. uložení dokumentů do archivu,
14. návrh na výmaz z obchodního rejstříku.

Jednotlivé body plánu likvidace jsou určeny přibližným datem jejich realizace, jsou řešeny z hlediska rozpočtu a případně obsahují popis činnosti (Richter, 2014).

3.2.2 Řešení personálních a pracovněprávních záležitostí

Oblast řešení personálních a pracovněprávních záležitostí je nejvíce sociálně citlivá, úkony směřované k ukončení pracovních poměrů zaměstnavatele je nutno provádět v souladu s platnými právními normami, kolektivní smlouvou a případně ve spolupráci s odborovou organizací likvidovaného podniku a místně příslušným úřadem práce. Některá pracovní místa mohou zůstat dočasně zachována z důvodu ochrany majetku, z důvodu zamezení případným škodám na majetku nebo v souvislosti s technickou údržbou majetku. Často bývá také vytvořen likvidační tým pro podporu likvidátora (Pelikán, 2011).

3.2.3 Zpeněžování likvidační podstaty

Likvidátor v průběhu likvidace volí vhodné formy prodeje majetku a vymáhání pohledávek a uhrazuje závazky společnosti. Mezi obvyklé formy prodeje aktivního majetku patří: Přímý prodej, poptávkové řízení, inzertní nabídky, výběrové řízení a veřejná dobrovolná dražba. Při prodeji je třeba vždy zajistit u nabídek provedení srovnávacího výběru dle ceny. Je vhodné majetek nechat ocenit již v rámci závěrkových operací při inventarizaci, zvyšují se tak šance na dobrý prodej díky časovým úsporám. Prodej aktivního majetku a výtěžek z prodeje představuje věřiteli i vlastníky nejvíce sledovanou část likvidace. Vedle prodeje majetku realizuje likvidátor také vymáhání pohledávek. Pro tuto činnost může angažovat buďto specializovanou společnost, nebo může vymáhat pohledávky sám. Dalším možným řešením je odprodej pohledávek. Při uhrazování nákladů a závazků, které má společnost k věřitelům, a které se jí nedaří v přiměřené době hradit, postupuje likvidátor dle § 202 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, tak, aby nedošlo k zvýhodňování jednotlivých věřitelů a závazky a náklady uhrazuje podle pořadí likvidačních skupin:

1. náklady likvidace,

2. pohledávky zaměstnanců,
3. pohledávky ostatních věřitelů.

Je také důležité snažit se uhradit veškeré závazky vůči státu z titulu nedoplatku daní, sociálního a zdravotního pojištění nebo povinného pojištění odpovědnosti zaměstnanců (Nálevka, 2017 b).

3.2.4 Povinnost likvidátora podat insolvenční návrh

Společnost je v úpadku, pokud má více věřitelů a zároveň peněžité závazky po dobu delší než 30 dnů po lhůtě splatnosti a není schopna tyto závazky plnit. Pokud je společnost předlužená, pak má více věřitelů a souhrn závazků převyšuje hodnotu majetku. Likvidátor, pokud zjistí v průběhu likvidace, že právnická osoba je v úpadku, musí bez zbytečného odkladu podat insolvenční návrh. Tuto povinnost zakotvuje NOZ v § 200, dále také vyplývá z ustanovení § 98 insolvenčního zákona. V případě, že by takto likvidátor nepostupoval, odpovídá věřitelům za škodu nebo jinou újmu, kterou způsobil porušením této povinnosti (Josková a kol., 2017).

3.2.5 Skončení likvidace

Je-li zpeněžování likvidační podstaty ukončeno, může likvidátor přistoupit k sestavení konečné zprávy o průběhu likvidace a také sestavit návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. Závěr likvidace zahrnuje několik zásadních bodů:

1. uhrazení závazků, které vznikly v průběhu likvidace – vedení účetnictví, archivace, odměna likvidátora apod,
2. zpracovat účetní závěrku ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
3. vyžádání souhlasu s výmazem společnosti z obchodního rejstříku u místně příslušného správce daně,
4. vypracovat konečnou zprávu o průběhu likvidace a návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,
5. podat návrh na výmaz společnosti do 30 dnů od skončení likvidace.

„Likvidace končí použitím likvidačního zůstatku, převzetím likvidační podstaty věřiteli nebo jejím odmítnutím“ (Sigmund, 2014).

3.2.6 Zánik společnosti

Obchodní korporace, která ukončila likvidaci a chce být vymazána z obchodního rejstříku (dále jen OR), musí podat do třiceti dnů od ukončení likvidace žádost v patřičné formě a doložit požadované přílohy k žádosti o výmaz z OR. Podání do OR musí být učiněna prostřednictvím inteligentních formulářů dostupných na webových stránkách Ministerstva spravedlnosti. Navrhovatel výmazu musí doložit listinami skutečnosti, které mají být zapsány. V případě výmazu likvidované společnosti mezi přílohy náleží např. potvrzení o zveřejnění v Obchodním věstníku, souhlas finančního úřadu (dále jen FU) s výmazem, souhlas archivu s výmazem, konečná zpráva o likvidaci, konečná účetní závěrka, zahajovací rozvaha a soupis majetku k datu zahájení likvidace a další. Likvidovaná společnost zaniká nabytím právní moci usnesení rejstříkového soudu, k tomuto datu dojde k výmazu společnosti z OR (Obchodní rejstřík a sbírka listin, 2018).

4 Účetní postupy při likvidaci

Role účetnictví je významná a nezastupitelná. Účetnictví podává věrný a poctivý obraz o stavu účetního subjektu, je průkazné a poskytuje objektivní a nezkreslené informace interním i externím uživatelům. K naplnění jeho role je potřeba dodržovat veškeré účetní zásady a zákonné normy a dbát, aby bylo řádně vedeno. Proces likvidace bývá považován za určitou životní etapu společnosti, zcela novou, která se od dosavadní existence naprosto zásadně oddělí. V okamžiku zahájení likvidace dojde k přetržení jak účetního, tak daňového období, účetní knihy jsou uzavřeny, vyhotoví se mimořádná účetní závěrka a následně se otevřou účetní knihy a sestaví se zahajovací rozvaha pro novou etapu subjektu „v likvidaci“. Zaniká také předpoklad neomezeného trvání podniku (going concern assumption). Tento předpoklad říká, že na účetní jednotku by se při sestavování účetních výkazů mělo pohlížet jako na podnik, který v dohledné budoucnosti bude i nadále pokračovat ve své činnosti (Kovanicová, 2005).

Se vstupem společnosti do likvidace je očekáváno, že bude docházet k útlumu podnikatelské činnosti a další vývoj a jednání společnosti budou směřovat pouze k jejímu zániku. Se zánikem předpokladu neomezeného trvání podniku souvisí některé speciální účetní postupy v době likvidace, bude se jednat především o účtování rezerv, opravných položek a časového rozlišení (Orlová, 2017).

Při likvidaci společnosti se účetní jednotka řídí zákonem č. 563/1991 Sb., zákonem o účetnictví, zásadní informace o postupech účtování udává Český účetní standard pro podnikatele č. 021 - Některé specifické postupy při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkurzu a likvidaci a také Vyhláškou č. 500/2002 Sb., provádějící zákon o účetnictví pro podnikatele. Za vedení účetnictví po dobu likvidace v souladu se zákony odpovídá likvidátor.

Jednotlivé kroky, které musí účetní jednotka udělat:

1. Ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace provede inventarizaci veškerého majetku a závazků.
2. Zruší všechny rezervy, opravné položky a časová rozlišení, lze ponechat pouze, pokud by mělo být o nich účtováno během likvidace.
3. Uzavře účetní knihy.

4. Ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace se sestaví mimořádná účetní závěrka.
5. Ke dni vstupu do likvidace se sestaví zahajovací rozvaha.
6. Ke dni vstupu do likvidace se otevřou účetní knihy.
7. Ke dni zpracování zprávy o naložení s majetkem a zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku se sestaví účetní závěrka.
8. K následujícímu dni se opět otevřou majetkové a závazkové účty a zaúčtuje se vypořádání daňové povinnosti a případné vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku.
9. V případě, že není účtováno o dodatečných výsledkových operacích, není nutno již sestavit účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz účetní jednotky v likvidaci z OR (Děrgel, 2010).

Časový průběh základních účetních mezníků během likvidace je zobrazen na obrázku.

Obrázek 3: Zobrazení účetních mezníků při likvidaci

	Den zrušení s likvidací					Zánik obchodní společnosti
				Likvidační zůstatek	Skončení likvidace	
		Průběh likvidace				Výmaz z OR
					30 dnů	
Mimořádná účetní závěrka	Zahajovací rozvaha likvidace	Řádná účetní závěrka v likvidaci	Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku	Rozdělení likvidačního majetku		Mimořádná účetní závěrka
			Mimořádná účetní závěrka			

Zdroj: Vomáčková, H.: Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných transakcí, 2009

Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

4.1 Zahájení likvidace: Uzavření účetních knih a mimořádná účetní závěrka ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace

Účetní jednotka uzavírá účetní knihy dle § 17 odst. 2 písm. c) zákona o účetnictví (dále jen ZoÚ) a sestavuje mimořádnou účetní závěrku dle § 19 odst. 1 ZoÚ. Statutární orgán společnosti má za úkol sestavit účetní závěrku společnosti od počátku účetního období

až ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace. Pokud tuto svoji povinnost nesplní, sestaví tuto mimořádnou účetní závěrku likvidátor. Při sestavení mimořádné účetní závěrky v souvislosti se vstupem do likvidace postupuje účetní jednotka jako při běžné účetní závěrce, veškeré závěrkové operace mají být provedeny jako při běžné účetní závěrce s tím, že odlišně je upraven postup u některých účetních operací (Pilátová, 2014).

4.1.1 Rezervy, opravné položky

Hospodářský výsledek se upraví o zůstatky vytvořených rezerv na účtech účtové skupiny 45 s výjimkou těch rezerv, které budou zúčtovány v období likvidace, rezervy se vyúčtují na příslušné účty výnosů. Hospodářský výsledek se upraví také o zůstatky vytvořených opravných položek k nabytému majetku podle zákona o rezervách (§ 23 odst. 8 zákona o dani z příjmu (dále jen ZDP)). Účetní opravné položky se nerozpouštějí a převádějí se do následujícího období. (Orlová, 2017)

4.1.2 Přechodné účty

Při mimořádné účetní závěrce se upraví také zůstatky přechodných účtů aktiv a pasiv, pokud budou zůstatky prokazatelně zúčtovány v období likvidace, nemusí se úprava provádět. Přechodné účty aktiv (381, 382, 385) se vyúčtují buď jako pohledávka vůči konkrétnímu dlužníkovi, nebo na účet mimořádných nákladů (588), pokud není možné připsat pohledávku vůči dlužníkovi. Přechodné účty pasiv (383, 384) se vyúčtují jako závazek vůči konkrétnímu věřiteli, nebo na účet mimořádných výnosů (688), pokud nelze připsat závazek vůči konkrétnímu věřiteli. Dohadný účet aktivní (388) se zúčtuje jako pohledávka vůči konkrétnímu dlužníkovi nebo jako mimořádný náklad (588). Dohadný účet pasivní (389) se zúčtuje jako závazek vůči konkrétnímu věřiteli nebo jako (688) mimořádný výnos (Pilátová, 2014).

Sestavení mimořádné účetní závěrky je důležité pro správné a objektivní vyjádření výše stavu majetku, pohledávek a závazků, protože zahajovací rozvaha tyto zůstatky převezme v ocenění dle účetnictví podniku před vstupem do likvidace, proto je vždy nutné dodržet účetní postupy a provést řádně inventarizaci veškerého majetku a závazků. V případě, že společnost podléhá auditu dle § 20 a § 21 ZoÚ, je nutné, aby se k této účetní závěrce vyjádřil auditor a byla vyhotovena také výroční zpráva. Tato účetní závěrka se také stává podkladem pro vyhotovení daňového přiznání za období před vstupem do likvidace (Děrgel, 2018).

4.1.3 Zahajovací rozvaha a otevření účetních knih

Zahajovací rozvahu sestaví likvidátor ke dni vstupu společnosti do likvidace dle § 19 odst. 1 ZoÚ. Navazuje na účetní závěrku ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace. Zahajovací rozvaha je sestavena v ocenění dle účetnictví podniku před vstupem do likvidace. Ke dni vstupu do likvidace dále likvidátor zajistí otevření účetních knih společnosti v likvidaci dle § 17 odst. 1 ZoÚ. Otevření účetních knih se řídí metodikou v Českém účetním standardu č. 002 - Otevírání a uzavírání účetních knih, bodem 2.1.1. Účty hlavní knihy se otevírají účetními zápisy. Stav jednotlivých rozvahových položek vykázané na příslušném účtu účtové skupiny 70 - Účty rozvažné, který slouží k uzavírání účetních knih, musí navazovat na stavy jednotlivých rozvahových položek příslušného účtu účtové skupiny 70 - Účty rozvažné, který slouží k otevírání účetních knih (Pilátová, 2014).

4.1.4 Kontrola zúčtování daní, dotací, zúčtování s institucemi pojištění

Při převzetí podniku likvidátorem je vhodné ověřit správné vyčíslení závazků a pohledávek k finančnímu úřadu, pojišťovně a dalším institucím. Likvidátor požádá příslušný finanční úřad, okresní správu sociálního zabezpečení (dále jen OSSZ) a zdravotní pojišťovnu o vystavení potvrzení o stavu osobního účtu podniku k datu vstupu do likvidace. Tento postup je vhodný zvláště, pokud se podnik nachází v prodlení s placením. Případné nesrovnalosti je pak možno řešit a výši závazků a pohledávek k výše uvedeným institucím upravit dle skutečnosti až po převzetí podniku. O výsledku zjištění by měl být informován vlastník (Pelikán, 2011).

4.1.5 Soupis aktiv

Veškerý majetek vstupující do likvidace je třeba pravdivě a přehledně sepsat. Je třeba zachytit veškerá aktiva nejvhodněji ve struktuře účetní rozvahy, dále aktiva uvedená na podrozvahových účtech a zařadit také aktiva, která byla jednorázově odepsána nebo nebyla v účetnictví vedena (Pelikán, 2011).

4.2 Provádění likvidace: Ukončování činnosti a zpeněžování majetku

V době likvidace účtuje účetní jednotka běžným způsobem o jednotlivých účetních operacích, k nimž dochází:

1. ukončované výkony společnosti (např. prodej výrobků, služeb a zboží MD 311/D 60X),
2. výprodeje majetku společnosti v likvidaci (MD 315/ D 641, 642, 661),

3. uhrazování závazků známých věřitelů (MD 32X/D 221, 211).

Vzhledem k tomu, že v průběhu likvidace společnost především zpeněžuje svou majetkovou podstatu, dobíhají pouze případy časového rozlišení a rezerv, které přešly do zahajovací rozvahy. Nové případy přechodných účtů aktiv a pasiv, stejně jako rezerv, by se v účetnictví likvidované společnosti neměly objevovat. Objevit se mohou výjimečně, pokud obchodní společnost ještě v průběhu likvidačního procesu dokončuje nevyřízené či neukončené aktivity. Likvidace může probíhat i po několik účetních období, pak toto časové rozlišení musí být v období likvidace prokazatelně zúčtováno (Děrgel, 2010).

4.2.1 Účetní závěrky v průběhu likvidace

Během likvidace dochází k uzavírání účetních knih k poslednímu dni účetního období. Je nutno zohlednit, zda je účetním obdobím likvidované společnosti hospodářský či kalendářní rok. Je-li účetním obdobím společnosti kalendářní rok, jsou účetní knihy uzavírány vždy k 31. 12. a k tomuto datu se také sestaví řádná účetní závěrka. Podobně v případě hospodářského roku se účetní knihy uzavřou a účetní závěrka se sestaví k poslednímu dni hospodářského roku. Pravidla pro sestavení účetní závěrky jsou uvedena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Pokud společnost vstoupí do likvidace v běžném účetním období, uvede v rozvaze namísto informací za minulé období údaje zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace. Ve výkazu zisku a ztráty se informace za minulé období neuvedou (Děrgel, 2017).

Účetní závěrku v plném rozsahu povinně sestavují akciové společnosti a obchodní společnosti, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Obchodní společnosti bez povinnosti auditu sestaví účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu nebo dobrovolně v plném rozsahu, případně mohou sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a přílohu k účetní závěrce ve zjednodušeném rozsahu. Novela ZoÚ rozděluje účetní jednotky dle velikosti aktiv, obratu a průměrného počtu zaměstnanců na mikro, malé, střední a velké. Dle kategorie, kam konkrétní účetní jednotka spadá, sestavuje také účetní závěrku v předepsaném rozsahu (Plachá, 2018).

4.3 Ukončování likvidace

4.3.1 Účetní závěrka ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

K ukončení likvidace lze přistoupit teprve uspokojením všech závazků vůči věřitelům. Uzavření účetních knih v případě zrušení účetní jednotky formou likvidace je upraveno

v Českém účetním standardu č. 021- Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci. Účetní jednotka v likvidaci uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (Pilátová, 2014).

4.3.2 Vypořádání společníků

Následující den po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku otevře znovu účty majetku a závazků a zaúčtuje vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku. Likvidační zůstatek je rozdíl mezi výtěžkem z likvidace společnosti a hodnotou jejích závazků. Může být kladný, nulový či záporný. Při zrušení obchodní korporace má každý společník právo se na likvidačním zůstatku podílet. Pokud nestanoví společenská smlouva nebo dohoda společníků jinak, vyplácí se v penězích. Likvidační zůstatek se rozdělí mezi společníky nejprve do výše, v jaké splnili svou vkladovou povinnost, v případě, kdy nestačí likvidační zůstatek na toto rozdělení, podílejí se společníci na likvidačním zůstatku v poměru k výši svých splacených či vnesených vkladů. Zbytek likvidačního zůstatku se rozdělí mezi společníky rovným dílem a u kapitálových společností a družstva podle jejich podílů. Neměl-li žádný ze společníků vkladovou povinnost, rozdělí se likvidační zůstatek mezi společníky rovným dílem. § 37 NOZ (Martišková, 2014).

4.3.3 Konečná zpráva o průběhu likvidace

Po ukončení všech likvidačních úkonů přistoupí likvidátor také k sestavení konečné zprávy o likvidaci. Tato zpráva by měla obsahovat:

1. způsob, jak bylo naloženo s předmětem likvidace,
2. výše výtěžku,
3. vymezení majetku, který nebyl zpeněžen,
4. způsob vypořádání dluhů,
5. návrh na rozdělení likvidačního zůstatku (Nálevka, 2017 b).

4.3.4 Účetní závěrka ke dni skončení likvidace

Účetnictví se vede až do zániku účetní jednotky. V případě, že není účtováno o dodatečných výsledkových operacích, není nutno již sestavovat účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz účetní jednotky v likvidaci z obchodního rejstříku (Děrgel, 2010).

4.3.5 Zveřejňování účetní závěrky a rozhodnutí valné hromady

V celém průběhu likvidace je účetní jednotka povinna splnit svoji povinnost v souvislosti se zveřejněním účetní závěrky ve veřejném rejstříku. Tato povinnost je zakotvena v ZoÚ, obecně ukládání dokumentů do sbírky listin, kterou vede obchodní rejstřík, upravuje norma č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Společnosti, které podléhají povinnému auditu, zveřejňují svoji výroční zprávu do třiceti dnů po ověření auditorem a jejím schválení příslušným orgánem společnosti, nejpozději však 12 měsíců od rozvahového dne bez ohledu, zda byla schválena. Ostatní společnosti bez povinnosti auditu zveřejňují účetní závěrku či výroční zprávu do 31. 3. 2016, šlo-li o účetní období započaté v roce 2014 a do 30. 11. 2017, šlo-li o účetní období započaté v roce 2015 (Baliharová, 2017).

Podobně by měla být ve sbírce listin vedené obchodním rejstříkem zveřejňována např. zakladatelská smlouva, rozhodnutí o jmenování likvidátora a skoro všechna rozhodnutí valné hromady. Některé listiny, které byly povinně zveřejňovány dříve, již být zveřejněny nemusí, není nutno zveřejňovat např. smlouva o převodu zisku nebo ovládací smlouvu (Mokrý, 2015).

4.3.6 Archivace účetních dokladů

Úschovu účetních záznamů upravuje Zákon o účetnictví v § 31 a 32. Pro nakládání s účetními záznamy je příslušný zákon o archivnictví a spisové službě č. 499/2004 Sb., ve znění příslušných předpisů. Je-li společnost v likvidaci, je za archivaci účetních dokladů zodpovědný likvidátor. Po svém zrušení je společnost povinna požádat příslušný státní archiv o zahájení výběru archiválii mimo skartační řízení. Jde o dokumenty s trvalou hodnotou, které nesmí být nikdy zničeny. Splnění této své povinnosti je likvidátor za likvidovanou společnost povinen prokázat při podání žádosti o výmaz z obchodního rejstříku. Zbývající běžné dokumenty musí být po dobu stanovenou zákonem uchovány, likvidátor zajišťuje tuto povinnost prostřednictvím komerční spisovny. Komerční spisovna převezme doklady likvidované společnosti za úplatu, proto je nutné s tímto nákladem také počítat v rozpočtu likvidace. Je-li společnost také zaměstnavatelem, má dále povinnost oznámit místo archivace dokladů spojených se zaměstnáváním příslušné okresní správě sociálního zabezpečení (Doleček, 2017 a).

Tabulka 1: Archivační lhůty vybraných dokladů

Archivační lhůta	Účetní záznamy
30 let	Mzdové listy
10 let	Účetní závěrka
	Výroční zpráva
	Mzdové listy starobních důchodců
5 let	Účetní doklady
	Účetní knihy
	Odpisové plány
	Inventurní soupisy
	Účtový rozvrh
	Přehledy
	Účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví
	Účetní záznamy, spojené se zaměstnáváním
3 roky	Stejnopisy ELDP

Zdroj: Pilátová J. a kol.: Likvidace obchodních společností, 2003

Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Po ukončení likvidace musí být archivovány také: Konečná zpráva o průběhu likvidace, návrh na použití likvidačního zůstatku a účetní závěrka, ty musí být likvidátorem předloženy nejvyššímu orgánu obchodní korporace, jím schváleny a následně archivovány 10 let. V tabulce jsou uvedeny archivační lhůty některých nejobvyklejších druhů dokladů. Lhůta archivace se počítá vždy od konce účetního období, kterého se týkají (Pilátová, 2014).

5 Daňové postupy při likvidaci

Daňový subjekt v době likvidace musí podávat všechna přiznání k daním, ke kterým je registrován v zákonných lhůtách. S ohledem na likvidaci vznikají další daňové povinnosti, a to podání daňových přiznání ve lhůtě stanovené zákonem. Těžiště těchto daňových povinností spojených s likvidací se týká především daně z příjmu právnických osob. Dále je důležité si uvědomit, že případný podíl na likvidačním zůstatku vyplacený společníkům obecně také podléhá dani z příjmů (Martišková, 2014).

5.1 Daň z příjmů

Při zahájení likvidace je společnost povinna podat přiznání k dani z příjmu PO (kód B) za část zdaňovacího období, a to za uplynulou část zdaňovacího období od jeho počátku do dne předcházejícího vstupu do likvidace. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen DŘ) v § 240 odst. 5 stanoví, že toto přiznání musí být podáno do jednoho měsíce ode dne vstupu do likvidace. Základem daně dle § 20 odst. 2 ZDP je v průběhu likvidace i po jejím ukončení výsledek hospodaření upravený dle § 23 až § 33 ZDP. Při úpravě základu daně se vychází z účetnictví a výsledek hospodaření za část zdaňovacího období předcházejícího zahájení likvidace se upraví o zůstatky zákonných rezerv, zákonných opravných položek, výnosů příštích období, výdajů příštích období (položky, které zvyšují základ daně) a o zůstatky příjmů příštích období a nákladů příštích období (položky, které snižují základ daně), pokud tyto nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace v souladu s účetními předpisy. Důležitá daňová výjimka se týká daňových odpisů hmotného majetku. Dle ustanovení § 26 odst. 7 písm. a) bod 3 ZDP může poplatník uplatnit daňový odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu z hmotného majetku evidovaného na počátku příslušného zdaňovacího období. Druhá polovina ročního daňového odpisu může být u společnosti v likvidaci uplatněna ve druhé samostatně zdaňované části zdaňovacího období. Pokud poplatník eviduje dosud nevyužitou daňovou ztrátu z minulých zdaňovacích období, může ji uplatnit jak v daňovém přiznání za období před vstupem do likvidace, tak i v dalších daňových přiznáních. Podle § 240c odst. 1 DŘ platí, že povinnost likvidované společnosti podávat řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení trvá až do dne zániku této právnické osoby. Další daňová přiznání budou tedy v průběhu likvidace podávána v běžných termínech, vždy po uplynutí zdaňovacího období (kód C) (Děrgel, 2008). Poslední daňové přiznání se podá ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního

zůstatku (kód H). Podává se za uplynulou, dosud nezdaněnou část zdaňovacího období v zákonné lhůtě, tj. 15 dní. Při zániku poplatníka se již přiznání nepodává (Děrgel, 2018).

5.2 Daň silniční

V případě, že společnost vstupuje do likvidace v průběhu roku, je nutností podat daňové přiznání k silniční dani za část roku do zahájení likvidace. Jinak v zákoně č. 16/1993 Sb., o dani silniční není speciální ustanovení věnované poplatníkům v likvidaci. Uplatňuje se zde tedy klasický režim této daně včetně placení případných záloh za používaná vozidla během roku v zákonných termínech. Trvá také povinnost podat přiznání k dani silniční do 31. 1. za uplynulý rok. Výše této daně bude přirozeně stále nižší z důvodu rozprodávání vozového parku a omezování pracovních cest firmy (Pilátová, 2014).

5.3 Daň z nemovitosti

Zdaňovací obdobím u daně z nemovitosti je kalendářní rok a rozhodným dnem je 1. leden běžného roku, ke změnám v průběhu roku se nepřihlíží, nemají vliv na výši daně. Během likvidace dochází k prodeji nemovitostí zrušené společnosti, jsou-li všechny nemovitosti prodány, přestává být společnost poplatníkem daně z nemovitosti. Právník osoba v likvidaci je v návaznosti na tento fakt povinna oznámit správci daně nejpozději 31. ledna následujícího roku, že přestala být v průběhu předcházejícího roku poplatníkem této daně z důvodu změny vlastnických práv (Truhlářová, 2013).

5.4 Daň z přidané hodnoty

Zákon o DPH neupravuje speciálně svůj režim s ohledem na vstup společnosti do likvidace. Platí zde pravidla stanovená daňovým řádem § 240 odst. 5 DŘ. Podle něj v případě zániku společnosti s likvidací trvá povinnost podávat daňové tvrzení až do dne zániku. V průběhu likvidace platí tedy obvyklý režim podávání daňových přiznání do 25 dnů po uplynutí příslušného zdaňovacího období, a to kalendářního měsíce nebo čtvrtletí. V případě vstupu do likvidace je však právnická osoba povinna podat řádné daňové tvrzení, a to do jednoho měsíce ode dne vstupu do likvidace za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno. Rozdělení likvidačního zůstatku v penězích mezi společníky není předmětem daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) dle § 4 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, protože peníze se

nepovažují za zboží. Pokud bude podíl na likvidačním zůstatku v nepeněžitě formě, bude se jednat o zdanitelné plnění pouze v případě, že u tohoto majetku nebo jeho části byl společností v likvidaci uplatněn odpočet DPH. K uskutečnění zdanitelného plnění by došlo dnem přechodu vlastnictví, u nemovitosti dnem doručení listiny s doložkou o právní moci vkladu do katastru nemovitostí. Základem daně bude cena, za kterou by bylo možno majetek aktuálně pořídit (Děrgel, 2018).

5.5 Daně spojené se zaměstnáváním

Jedná se o daň z příjmů fyzických osob a případně srážkovou daň sraženou z příjmů fyzických osob. V průběhu zdaňovacího období je zaměstnavatelem prováděn výpočet, sražení a odvod záloh na daň z příjmů fyzických osob, případně odvod daně sražené srážkou. V případě, že společnost vstupuje do likvidace v průběhu roku, je nutností podat daňové vyúčtování těchto záloh za část roku do zahájení likvidace. Platí zde pravidla stanovená daňovým řádem § 240 odst. 5 DŘ (Knoblochová, 2016).

5.6 Srážková daň / PO

5.6.1 Osvobození podílů na zisku obchodní korporace od srážkové daně

Společníci obchodních korporací mohou získat podíly na zisku ze svých prosperujících společností. Podmínkou pro výplatu podílů na zisku je usnesení valné hromady a také rozhodnutí statutárního orgánu o jeho výplatě. Zdanění podílů na zisku je obecně upraveno v evropské směrnici (Směrnice rady 2011/96/EU), podle níž nebude výplata podílu na zisku v České republice (dále jen ČR) zdaněna, za podmínky, že má společnost se sídlem v EU podíl 10 % a více na základním kapitálu obchodní korporace v ČR. Problematika zdanění podílů na zisku v ČR je dále upřesněna v ZDP. Mateřská obchodní korporace musí splnit tyto podmínky: Daňové rezidentství v ČR nebo EU, minimálně 10 % podílu na základním kapitálu jiné obchodní korporace po dobu minimálně 12 měsíců nepřetržitě a má právní formu a. s., s. r. o., družstvo či obdobnou. Dceřiná společnost musí splňovat: Daňové rezidentství v ČR nebo EU, na jejím základním kapitálu má minimálně 10 % podílu jiná obchodní korporace po dobu minimálně 12 měsíců nepřetržitě, právní forma dceřiné společnosti je a. s., s. r. o., družstvo či obdobná (Bureš, 2018).

5.6.2 Podíly na likvidačním zůstatku

Srážkovou daní budou zdaněny podíly na likvidačním zůstatku společnosti. Podíl na likvidačním zůstatku je samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně

15 % dle § 36 odst. 2 písm. f) ZDP. Povinnost zdanění se vztahuje na daňové rezidenty i právnické osoby, které rezidenty ČR nejsou. Toto zdanění srážkovou daní 15 % je konečné a vztahuje se i na podíl na likvidačním zůstatku, který obdrží mateřská společnost z likvidace její dceřiné společnosti. U subjektů, které nejsou rezidenty ČR, je nutné přihlídnout i k případným smlouvám o zamezení dvojího zdanění, ta by mohla sazbu daně snížit, případně zdanění v ČR zakazovat (Děrgel, 2010).

6 Metodika pro proces likvidace obchodních společností

Metodika likvidace soukromých obchodních společností je zpracována pomocí maticové tabulky, která obsahuje činnosti, oblast, které se zpracování týká, zodpovídající osoby, termín zpracování.

Tabulka 2: Metodika pro proces likvidace obchodních společností

Pořadí	Oblast	Co	Kdo	Termín
1	právní	Strategické rozhodnutí managementu korporace o ukončení činnosti korporace	Management korporace	Před zrušením korporace
2	právní	Stanovení dne, kdy korporace se korporace zruší	Management korporace	Před zrušením korporace
3	právní	Příprava mimořádné valné hromady, která provede zrušení korporace	Management korporace	Před zrušením korporace
4	právní	Výběr osoby likvidátora	Management korporace	Před zrušením korporace
5	právní	Výběr poradenské společnosti (právní, daňové, účetní poradenství, krizové řízení, likvidace, notář)	Management korporace	Před zrušením korporace
6	právní	Konání mimořádné valné hromady	Management korporace, společníci, notář, poradenská společnost	Stanovený den
7	právní	a) Zruší korporaci k určenému datu	Valná hromada	Stanovený den
8	právní	b) Povolá likvidátora	Valná hromada	Stanovený den
9	právní	c) Určí odměnu likvidátora	Valná hromada	Stanovený den

10	právní	Vyhotovení notářského zápisu o konání mimořádné valné hromady	Notář	Stanovený den
11	právní	Lze přistoupit k likvidaci korporace	Likvidátor	Ode dne zrušení korporace
12	právní	Korporace používá dovětek „v likvidaci“ ve jménu	Korporace	Ode dne zrušení korporace
13	právní	Podání návrhu na provedení změn v obchodním rejstříku (notářský zápis valné hromady přílohou)	Notář, likvidátor, poradenská společnost	Bez prodlení
14	právní	Založení příslušných listin do sbírky listin (notářský zápis a podpisový vzor likvidátora)	Notář, likvidátor, poradenská společnost	Bez prodlení
15	právní	Převzetí rozhodnutí příslušného rejstříkového soudu o zápisu vstupu korporace do likvidace	Notář, likvidátor, poradenská společnost	Jakmile je dostupný
16	účetní	Provedení inventarizace majetku	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
17	účetní	Provedení inventarizace pohledávek	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
18	účetní	Provedení inventarizace závazků	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
19	účetní	Zruší se:	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
20	účetní	a) Rezervy	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
21	účetní	b) Opravné položky	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace

22	účetní	c) Časové rozlišení	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
23	účetní	Uzavřou se účetní knihy	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
24	účetní	Sestaví se účetní závěrka, od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	Zodpovědnost statutární orgán	Ke dni, který předchází dni zrušení korporace
25	daňová	Podá se přiznání k dani z příjmu PO od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	Statutární orgán	Do 30 dnů ode dne, který předchází dni zrušení
26	daňová	Podá se přiznání k silniční dani od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	Statutární orgán	Do 30 dnů ode dne, který předchází dni zrušení
27	daňová	Podá se přiznání k DPH od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	Statutární orgán	Do 30 dnů ode dne, který předchází dni zrušení
28	daňová	Podá se vyúčtování daně ze závislé činnosti z příjmu FO od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	Statutární orgán	Do 30 dnů ode dne, který předchází dni zrušení
29	daňová	Podá se vyúčtování srážkové od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	Statutární orgán	Do 30 dnů ode dne, který předchází dni zrušení
30	právní	Oznámit úřadům a věřitelům, že korporace vstoupila do likvidace	Likvidátor	Neprodleně
31	právní	2x uveřejnit oznámení v Obchodním věstníku, že společnost vstoupila do likvidace, výzva věřitelům, aby přihlásili své pohledávky	Likvidátor	Neprodleně, 2x během čtrnácti dnů, běží lhůta 3 měsíce pro přihlášení pohledávek věřitelů

32	právní	Předání všech agend likvidátorovi, ke dni zrušení korporace	Statutární orgán, likvidátorovi	Ke dni zrušení korporace
33	právní	Předání všech aktiv korporace likvidátorovi	Statutární orgán, likvidátorovi	Ke dni zrušení korporace
34	právní	Sestavit plán postupu likvidace	Likvidátor	Na začátku likvidace
35	právní	a) Termínový plán jednotlivých činností	Likvidátor	Na začátku likvidace
36	právní	b) Rozpočet likvidace	Likvidátor	Na začátku likvidace
37	účetní	Sestavit zahajovací rozvahu likvidace	Zodpovědnost likvidátor	Na začátku likvidace
38	účetní	Otevřít účetní knihy	Zodpovědnost likvidátor	Na začátku likvidace
39	právní/účetní	Sestavit seznam majetku	Likvidátor	Na začátku likvidace
40	právní/účetní	Sestavit seznam pohledávek	Likvidátor	Na začátku likvidace
41	právní/účetní	Sestavit seznam závazků	Likvidátor	Na začátku likvidace
42	právní/účetní	Sestavit seznam všech aktiv, včetně podrozvahových	Likvidátor	Na začátku likvidace
43	právní	Sledování, zda není korporace v úpadku	Likvidátor	Od začátku likvidace až do jejího ukončení
44	účetní	Kontrola zúčtování s institucemi	Likvidátor	Na začátku likvidace
45	účetní	a) Kontrola daní	Likvidátor	Na začátku likvidace
46	účetní	b) Kontrola dotací	Likvidátor	Na začátku likvidace

47	účetní	c) Kontrola zdravotního pojištění	Likvidátor	Na začátku likvidace
48	účetní	d) Kontrola sociálního pojištění	Likvidátor	Na začátku likvidace
49	účetní	c) Kontrola ostatních závazků (pohledávek)	Likvidátor	Na začátku likvidace
50	právní	Ukončování běžných výkonů společnosti	Likvidátor	Během likvidace
51	právní	Výprodej majetku	Likvidátor	Během likvidace
52	právní	Uhrazování závazků	Likvidátor	Během likvidace
53	právní	Vymáhání pohledávek	Likvidátor	Během likvidace
54	právní/účetní	Projednat zabezpečení archivu a dokumentů společnosti u poskytovatele archivace a státního archivu	Likvidátor	Na začátku likvidace
55	právní	Průběžně informovat společníky o vývoji likvidace	Likvidátor	Během likvidace
56	účetní	Účtování o všech skutečnostech během likvidace	Likvidátor	Během likvidace
57	účetní	Vyhotovovat účetní závěrky během likvidace, na konci účetního nebo hospodářského roku	Likvidátor	Během likvidace
58	daňová	Podá se přiznání k dani z příjmu PO za běžné období, kalendářní nebo hospodářský rok	Likvidátor	V běžné lhůtě 3 nebo 6 měsíců od ukončení roku
59	daňová	Podá se přiznání k silniční dani za běžné období	Likvidátor	Do 31.1.
60	daňová	Podává se přiznání k DPH v běžném termínu 25.(měsíčně nebo čtvrtletně)	Likvidátor	25. měsíčně nebo čtvrtletně

61	daňová	Podá se vyúčtování daně ze závislé činnosti z příjmu fyzických osob za běžné období	Likvidátor	Do 20.3.
62	daňová	Podá se vyúčtování srážkové za běžné období	Likvidátor	Do 31.3.
63	účetní	Účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	Likvidátor	Po uspokojení všech věřitelů lze ukončit
64	daňová	Podá se přiznání k dani z příjmu PO za část období, do dne, kdy je vyhotovena účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	Likvidátor	15 dní od vyhotovení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku
65	právní	Vyhotovit zprávu o průběhu likvidace	Likvidátor	Bez prodlení
66	právní	Schválení účetní závěrky ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	Valná hromada	Bez prodlení
67	právní	Schválení rozdělení likvidačního zůstatku	Valná hromada	Bez prodlení
68	právní	Schválení zprávy o průběhu likvidace	Valná hromada	Bez prodlení
69	právní/účetní	Rozdělit (vyplatit) likvidační zůstatek	Likvidátor	Bez prodlení
70	účetní	Vést účetnictví až do výmazu korporace	Likvidátor	Do skončení likvidace
71	účetní	Účetní závěrka ke dni skončení likvidace, pokud se účtuje o dodatečných výsledkových operacích	Likvidátor	Ke dni skončení likvidace
72	daňová	Podá se přiznání k dani z příjmu PO za část období, ode dne, kdy je vyhotovena účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, do výmazu	Likvidátor	Neprodleně

73	právní	Zveřejňování účetních závěrek	Likvidátor	Po jejím vyhotovení a schválení valnou hromadou
74	právní	Zveřejňování rozhodnutí valné hromady	Likvidátor	Do 1 měsíce od vyhotovení zápisu
75	právní/účetní	Archivace dokladů	Likvidátor	Bez prodlení
76	právní	Podání žádosti o výmaz společnosti obchodnímu rejstříku	Likvidátor	Bez prodlení
77	právní	Výmaz z obchodního rejstříku, zánik obchodní korporace	Likvidátor	Ve lhůtě

Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Metodika byla sestavena na základě poznatků literární rešerše. Je předpokládáno, že bude-li obchodní korporace vstupující do likvidace uplatňovat jednotlivé kroky uvedené v metodice, měla by bezproblémově, plánovaně a dostatečně rychle dojít od svého zrušení, přes proces likvidace až k výmazu z obchodního rejstříku, tedy k zániku. Tento metodický postup bude porovnán s postupem společnosti v případové studii a bude ověřováno, zda a do jaké míry byla tato metodika využita.

7 Případová studie

7.1 Představení vybraného podnikatelského subjektu

Pro aplikaci metodiky byla vybrána společnost TROLLI BOHEMIA, s. r. o., se sídlem společnosti Chebská č. p. 513, Plzeň, IČ 64359301, společnost vznikla 5. 9. 1995, výše jejího základního jmění byla 100.000 Kč. Šlo o výrobní potravinářský podnik, který se zabýval balením, výrobou a odbytem cukrovinek. Podnik měl v době před rozhodnutím o ukončení činnosti společnosti 134 zaměstnanců. Společnost byla 100 % vlastněna zahraničním subjektem, podnik byl součástí německého výrobního koncernu. Společníkem byla společnost Mederer GmbH (obchodní podíl 99 %), druhým společníkem byla Mederer Holding Beteiligungs GmbH (1 %). Skupina podniků Mederer Gruppe zahrnující podniky v Německu, Španělsku, Číně a do nedávné doby i v ČR v celkovém objemu zaujímala svojí výrobou 2 % celkové světové výroby a distribuce želatinových cukrovinek.

Společnost TROLLI BOHEMIA, s. r. o., vedla účetnictví, od roku 2004–2013 se na ni vztahovala povinnost auditu, v roce 2014 a 2015 již povinně auditu nepodléhala. Společnost byla měsíčním plátcem DPH, byla také registrována k dalším daním: Silniční dani, dani z nemovitosti, dani ze závislé činnosti a srážkové dani fyzických i právnických osob.

Společnost byla zrušena s likvidací k datu 1. 1. 2014, výmaz společnosti z obchodního rejstříku, tedy její faktický zánik se realizoval dne 4. 9. 2015.

Případová studie je zpracována z podkladů zveřejněných v obchodním rejstříku ve sbírce listin. Jednalo se o notářské zápisy, výroční zprávy a účetní závěrky. Studie také využila data a interní záznamy poskytnuté likvidovanou společností, jednalo se především o rozhodnutí společníků o převodu zisku, o kopie daňových tvrzení, záznamy z podnikových porad, záznamy organizačních změn a záznamy nařízení. V tomto případě jde o nepublikované dokumenty.

7.2 Příprava společnosti k likvidaci

O ukončení činnosti společnosti TROLLI BOHEMIA, s. r. o., bylo uvažováno v poměrně krátkém časovém horizontu. Rozhodnutí o tom, že tento výrobní podnik ukončí svoji činnost, bylo spojeno s jeho postavením v koncernu, kdy v rámci racionalizace výroby celé skupiny bylo zřejmé, že následná výroba v ČR se již jevila

jako neefektivní, zvláště s přihlédnutím k vysokým dopravním nákladům. Proto bylo učiněno strategické rozhodnutí managementu o ukončení výroby v ČR k datu 31. 12. 2013 a o zrušení obchodní korporace TROLLI BOHEMIA, s. r. o. Toto rozhodnutí bylo známo v průběhu 3. čtvrtletí roku 2013. Pro realizaci tohoto záměru bylo potřeba učinit řadu kroků, celý tento proces bylo nutno velmi pečlivě naplánovat. Pro tyto účely využila společnost TROLLI BOHEMIA, s. r. o., poradenskou agenturu Rödl & Partner, v. o. s., která firmě poskytla komplexní právní poradenství a zajistila s odbornou péčí všechny zákonné kroky nutné k uskutečnění záměru vstoupit do likvidace a dále poskytovala společnosti poradenství až do uskutečnění výmazu společnosti z obchodního rejstříku.

7.3 Řešení personálních otázek

Společnost ještě před vstupem do likvidace usilovala o vyřešení většiny úkolů, které byly spojeny se zaměstnáváním. Bylo očekáváno, že se výroba ukončí k 31. 12. 2013, vzhledem k tomu že společnost v té době zaměstnávala 134 zaměstnanců a většina z nich byla výrobních, bylo pochopitelné, že se společnost nemohla vyhnout hromadnému propouštění, které definuje v § 62 zákoník práce. Důvodem bylo očekávání, že k datu 31. 12. 2013 bude ukončena většina pracovních poměrů. U zaměstnavatele nepůsobila žádná odborová organizace ani rada zaměstnanců, proto zaměstnavatel plnil povinnosti v souvislosti s hromadným propouštěním vůči každému zaměstnanci, jehož se hromadné propouštění týkalo. TROLLI BOHEMIA, s. r. o., jako zaměstnavatel postupoval v souladu se zákonem a uskutečnil plánované hromadné propouštění dle svého záměru. Jednotlivé akce s daty jsou uvedeny v tabulce.

Tabulka 3: Harmonogram hromadného propouštění v roce 2013

Datum	Akce	Realizace
23. 9. 2013	Oficiální rozhodnutí jednatele o zrušení výrobního provozu	Písemná informace, zveřejněno
25. 9. 2013	1. informace Úřadu práce	Písemnost, průkazně odesláno
27. 9. 2013	Písemná informace zaměstnancům o zrušení výrobního provozu	Jednotlivě předáno, podepsáno, zveřejněno

29. 10. 2013	Předání jednotlivých výpovědí	Jednotlivě předáno, podepsáno zaměstnanci
30. 10. 2013	2. Informace Úřadu práce	Písemnost, průkazně odesláno
11.13	Běží výpovědní lhůta	
12.13	Běží výpovědní lhůta	
31. 12. 2013	Ukončení pracovních poměrů	
20. 1. 2014	Výplata odstupného (3 průměrné platy)	

Zdroj: Interní dokumentace TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci, 2014
Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Od data 1. 1. 2014 zaměstnávala společnost jen 5 zaměstnanců, kteří tvořili realizační tým pro zajištění likvidace společnosti a podporu likvidátora. Pracovní poměry těchto zaměstnanců byly ukončeny během likvidace dohodou.

7.4 Mimořádná valná hromada

Společnost TROLLI BOHEMIA, s. r. o., vstoupila do likvidace na základě rozhodnutí mimořádné valné hromady, která se konala 20. 12. 2013 v Praze, zápis z valné hromady má formu notářského zápisu a je přiložen jako příloha A. Valná hromada přijala rozhodnutí o zrušení společnosti TROLLI BOHEMIA, s. r. o., s likvidací ke dni 1. 1. 2014 a také jmenovala likvidátora, likvidátorem byl jmenován dosavadní statutární orgán. Bezodkladně byl navržen zápis vstupu do likvidace do obchodního rejstříku a společnost začala užívat dovětek „v likvidaci“. Zápis do obchodního rejstříku byl organizován notářem, který vyhotovil zápis o valné hromadě. Následně bylo prostřednictvím poradenské agentury Rödl & Partner převzato rozhodnutí rejstříkového soudu o zápisu vstupu společnosti do likvidace.

7.5 Uzavření účetního období před vstupem do likvidace

Vzhledem k tomu, že termín zrušení společnosti byl stanoven na 1. 1. 2014, byly účetní knihy uzavírány k 31. 12. 2013. Tento postup byl společnosti doporučen poradenskou firmou, a protože šlo o ukončení činnosti dobrovolnou cestou, mohl být datum zrušení společnosti optimalizován. Ačkoli by se obvykle jednalo o mimořádnou účetní závěrku, bylo zahrnuto období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, tedy celé účetní období a na jeho konci byla vyhotovena účetní závěrka v běžném termínu. Vhodně zvolený datum vstupu

do likvidace tak umožnil uzavřít období v běžném režimu. Na konci období byla provedena důkladná inventarizace, jejíž součástí bylo i provedení inventury dlouhodobého majetku a dokladová inventura věch účtů. Tato účetní závěrka podléhala povinnému auditu, který byl proveden. Výstupem byla výroční zpráva, kterou společnost zveřejnila ve sbírce listin v obchodním rejstříku v zákonné lhůtě.

Před vstupem do likvidace by mělo být provedeno proúčtování rezerv, opravných položek a přechodných účtů. Společnost však žádné rezervy ani opravné položky netvořila a na přechodných účtech evidovala pouze pojištění majetku související věcně s následujícím rokem (2014) a výdaje příštích období, které měly být také prokazatelné rozpuštěny až v roce 2014. Proto se jejich rozpuštění neprovedlo a proúčtovaly se až v roce 2014.

Dle výkazu zisku a ztráty za rok 2013, který je přílohou B, společnost za rok 2013 dosáhla značných výrobních výnosů, a to ve výši 94.568 tis. Kč, ve výkazu zisků a ztráty dále figurují výnosy z prodeje zboží 3.527 tis. Kč a výnosy z prodeje majetku a materiálu ve výši 8.339 tis. Kč. Společnost vlastnila řadu výrobních zařízení, která se mohla využít i v jiných podnicích patřících ke koncernu. Dobře využitelná výrobní zařízení a materiál byl připraven k prodeji v rámci skupiny ještě před vstupem do likvidace. Protože se jednalo o prodej značné hodnoty, navíc společností, které patřily mezi spojené osoby, byl vyhotoven podrobný znalecký posudek, aby bylo zajištěno, že prodej bude realizován za cenu obvyklou. Tento znalecký posudek byl podkladem pro určení prodejní ceny i v období likvidace při prodeji majetku třetím osobám.

Příznání k dani z příjmu mělo být podáno do jednoho měsíce od ukončení období, tedy 31. 1. 2014. Společnost však podala žádost o odklad příznání o dva měsíce, které finanční úřad vyhověl, proto mohla společnost podat příznání až k datu 28. 2. 2014. Žádost o odklad a rozhodnutí finančního úřadu jsou uvedeny jako příloha C a příloha D.

Byla podána také daňová tvrzení, která souvisela s uzavíraným obdobím 2013:

1. Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob.
2. Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti.
3. Příznání k dani silniční.
4. Příznání k DPH v běžném termínu.

Důležitá otázka při ukončování roku 2013 souvisela se způsobem převedení kumulovaného zisku za uplynulé roky. Rozhodnutím společníků a statutárního orgánu bylo určeno, že kumulovaný zisk bude převeden ve výši 90.236.790 Kč (3.276.000 EUR) v průběhu roku 2014, případně 2015. Výplata podílů na zisku splnila podmínky osvobození od srážkové daně dle § 19 odst. 1) zi, ZDP a byla vyplacena v roce 2014 a také v roce 2015.

7.6 Vstup do likvidace

7.6.1 Zahajovací rozvaha a seznam majetku

Datem vstupu do likvidace byla vyhotovena zahajovací rozvaha, která navazuje na konečné zůstatky uzavřeného období 2013. Společnost otevřela účetní knihy k datu 1. 1. 2014. Byla znovu ověřena inventarizace majetku a prověřen seznam veškerého majetku společnosti. Bylo zkontrolováno, že společnost není v úpadku.

Dle přílohy E, kterou je zahajovací rozvaha subjektu v likvidaci, vykazuje společnost celkovou hodnotu aktiv ve výši 114.029 tis. Kč netto, v aktivech je významnou položkou dlouhodobý majetek ve výši 85.851 tis. Kč, stěžejní část tohoto majetku tvoří pozemek v hodnotě 21.980 tis. Kč a výrobní budova s hodnotou 61.637 tis. Kč. Zbývající majetek, kterým společnost v likvidaci disponuje má účetní hodnotu 2.212 tis. Kč. Veškerý tento majetek bude během likvidace zpeněžován. Společnost eviduje také významné pohledávky za spojnými osobami ve výši 18.172 tis. Kč a pohledávky z obchodního styku ve výši 2.376 tis. Kč. Splatnost těchto pohledávek je krátkodobá, jedná se především o fakturovaný prodej výrobních zařízení. V aktivech jsou dále vykázané pohledávky za finančním úřadem ve výši 3.964 tis. Kč, jde o zálohy na daň z příjmu právnických osob. Nejvíce likvidní část aktiv tvoří peníze v pokladně a na běžném účtu, jejich celková hodnota je 3.491 tis. Kč. Aktiva jsou financována převážně vlastními zdroji, tvořenými kumulovaným ziskem minulých let a základním jměním v celkové výši 94.409 tis. Kč, cizí zdroje ve výši 19.620 tis. Kč mají převážně krátkodobý charakter a z významných položek je nejvyšší dluh k zaměstnancům.

7.6.2 Rezervy, opravné položky a přechodné účty

V zahajovací rozvaze se nachází také účty časového rozlišení, na straně aktiv jde o náklady příštích období, které zahrnují pojištění majetku pro rok 2014, tato položka bude proúčtována v roce 2014 a má proto v rozvaze své opodstatnění. Na straně pasiv jde o výdaje příštích období, které se také v roce 2014 zaručeně proúčtují.

Společnost neevidovala žádné rezervy ani opravné položky.

7.6.3 Plán likvidace

Likvidátor sestavil za pomoci poradenské agentury předběžný časový a nákladový plán likvidace. Optimistická varianta časového plánu uvažovala, že k ukončení likvidace by mohlo dojít ještě v průběhu roku 2014 a do konce roku 2014 by bylo možné společnost vymazat z obchodního rejstříku. Jednalo se však více o teoretickou úvahu, kdy nejdříve by mohla být společnost vymazána z obchodního rejstříku. Tento časový plán totiž nezohledňoval časovou náročnost prodeje výrobní budovy a pozemku. Z hlediska nákladů byl vypracován nákladový předpoklad na měsíční bázi. Odhadované měsíční náklady činily asi 495.000 Kč, jednotlivé plánované měsíční náklady zobrazuje tabulka.

Tabulka 4: Plán rozpočtu likvidace na měsíční bázi

Pořadí	Plánované měsíční náklady	Kč
1	Náklady spojené s provozováním areálu	120.000
2	Právní a poradenské služby	45.000
3	Osobní náklady	300.000
4	Telefonní poplatky a internet	9.000
5	Daň z nemovitosti	8.000
6	Pojištění majetku	9.000
7	Ostatní náklady	4.000
	Celkem	495.000

Zdroj: Interní dokumentace TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci, 2014

Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

7.7 Průběh likvidace

7.7.1 Oznámení o vstupu do likvidace úřadům a věřitelům

Likvidátor sdělil finančnímu a celnímu úřadu, OSSZ, zdravotním pojišťovnám a Úřadu práce, skutečnost, že společnost byla zrušena k 1. 1. 2014 a vstoupila do likvidace a také změnu firmy společnosti, která dále užívá dovětek „v likvidaci“. Dále bylo zveřejněno 1. oznámení v Obchodním věstníku o vstupu společnosti do likvidace a byli vyzváni věřitelé, aby přihlásili své pohledávky. Tento úkon byl zopakován po uplynutí lhůty 14 dnů. V průběhu tříměsíční lhůty byla přihlášena jedna pohledávka věřitele VZP, která po zjištění, že společnost vstupuje do likvidace, provedla kontrolu a vyčíslila nedoplatek na pojištění.

7.7.2 Vypořádávání dluhů

V průběhu likvidace společnost průběžně uhrazovala všechny své dluhy. Byly vypořádány finanční závazky vůči bývalým zaměstnancům, jednalo se o poslední výplatu mezd včetně odstupného za období 12/2013 zaměstnancům, jejichž pracovní poměr byl ukončen k 31. 12. 2013. Dále byly během likvidace uhrazovány běžné krátkodobé závazky vznikající v souvislosti s provozováním areálu, hrazeny daňové závazky, závazky k institucím sociálního a zdravotního pojištění, mzdové závazky, a ostatní závazky vznikající během likvidace. Likvidátor průběžně kontroloval, zda firma není v úpadku.

7.7.3 Zpeněžení likvidační podstaty

Společnost v likvidaci usilovala o to, aby byl veškerý majetek zpeněžen. Zvláště prodej pozemku a výrobní haly se jevil jako velmi náročný. Likvidátor společnosti preferoval z možných způsobů prodeje přímý prodej budoucímu vlastníkovi. Až v posledním čtvrtletí roku 2014 se společnosti podařilo pozemek i budovu prodat. Do konce roku 2014 byla také zpeněžena většina ostatního majetku. Majetek, který byl neprodejný, byl vyřazen a zlikvidován. Jednalo se především o již odepsané majetky značného stáří, špatně využitelný software apod. Vlastníci byly o způsobu prodeje nebo jeho vyřazení a likvidaci informovány.

7.7.4 Ukončování smluv

Společnost v průběhu likvidace ukončovala všechny smlouvy. Smlouvy byly ukončeny výpovědí anebo dohodou. Během likvidace se vyskytlo i několik problematicky uzavřených smluv, které mohly být vypovězeny pouze v určitém časovém okamžiku a výpovědní doba byla neúměrně dlouhá i 12 měsíců. Tyto smlouvy byly nakonec ukončeny dohodou s finančním vyrovnáním ze strany společnosti TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci.

7.7.5 Archivace dokladů a dokumentů

Byla zahájena jednání s komerční spisovnou S. V. I. RUBIKON, s. r. o., aby byla zajištěna archivace všech dokumentů. Komerční spisovna přijala od společnosti tyto druhy dokladů: Účetní doklady, účetní závěrky, výroční zprávy, mzdové listy, evidenční listy, kopie příznání k DPH s podklady, kopie příznání k dani z příjmu právnických osob s podklady, kopie ostatních daňových tvrzení s podklady, notářské zápisy, zápisy z valných hromad. Největší důraz byl kladen na předání mzdových a evidenčních listů,

zde je nejdelší doba archivace a o místě uložení listin byla informována také místně příslušná OSSZ.

Po uzavření smlouvy s komerční spisovnou, bylo projednáno zabezpečení dokumentů zanikající společnosti se Státním oblastním archivem v Plzni, kterému byly nabídnuty k úschově dokumenty trvalé hodnoty a oznámeno místo archivace dokumentů zanikající společnosti.

7.7.6 Účtování během likvidace

Během likvidace společnost účtovala především o skutečnostech, které souvisely se zpeněžováním majetku. Během likvidace se zůstatky majetkových účtů snižovaly, jak docházelo k prodeji dlouhodobého majetku, neprodejný majetek byl nakonec vyřazen a zlikvidován. Téměř ve všech případech šlo o majetek již odepsaný, a proto se provedlo proúčtování majetkového účtu proti účtu oprávek. Takto hodnota majetkových účtů rozvahy postupně směřovala k nulové hodnotě. Souvztažně docházelo nejprve k navýšení krátkodobých pohledávek a po jejich uhrazení narůstala hodnota peněžních účtů.

Během roku 2014 a 2015 byly převedeny podíly na zisku z minulých let ve výši 90.236.790 Kč (3.276.000 EUR). Vlastní kapitál se tak zásadně snížil. Bylo však možné vyplatit pouze takovou částku, která by nezpůsobila problémy s likviditou nebo úpadek.

Během likvidace společnost dále účtovala o DPH a ostatních daních, o mzdových nákladech včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění, o skutečnostech souvisejících s péčí o výrobní areál a pozemek, s běžnými náklady, které zůstávaly až do ukončení likvidace: Telefon, internet, právní a daňové poradenství, pojištění, ostraha objektu, bankovní poplatky a podobně.

7.7.7 Účetní závěrka k 31. 12. 2014

Vzhledem k snížení počtu zaměstnanců, objemu aktiv i obrátu, již v roce 2014 společnost nepodléhala povinnému auditu. K 31. 12. 2014 sestavila účetní závěrku, ze které je dobře patrné, že se likvidace společnosti již blížila ke svému konci. Rozvaha k 31. 12. 2014 vykazuje celkovou výši aktiv 4.985 tis. Kč, je tvořena krátkodobým finančním majetkem, tedy penězi a krátkodobou daňovou pohledávkou ve výši 919 tis. Kč. Pasiva vykazují pouze vlastní zdroje, a to: Základní kapitál ve výši 100 tis. Kč, rezervní fond ve výši 50 tis. Kč, ostatní fondy ve výši 6.686 tis. Kč a ztrátu jako

výsledek hospodaření běžného roku ve výši 1.851 tis Kč. Ve výkazu zisku a ztráty jsou významnou položkou výnosy z prodeje majetku, významnou položku na straně nákladů tvoří zůstatková cena zpeněženého majetku. Ostatní náklady jsou spojeny s běžnou činností během likvidace. Výkazy z účetní závěrky (Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty) jsou přiloženy v příloze F.

7.7.8 Účetní závěrka k 30. 4. 2015

Během roku 2015, v období od ledna do dubna, společnost TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci účtovala jen o běžných nákladech, uhradila zbývající závazek ke společníkům z titulu vyplacení podílu na zisku za období do konce roku 2013, dokončovala proces likvidace a plánovala rozdělení likvidačního zůstatku. Sestavila poslední účetní závěrku k 30. 4. 2015. Dále již neplánovala účtovat o žádných výnosech, proto byla tato závěrka poslední. Výše aktiv v rozvaze činila 1.455 tis. Kč. Jde o hodnotu, která bude rozdělena mezi společníky, tedy likvidační zůstatek. Strana aktiv rozvahy je složena z krátkodobého finančního majetku a krátkodobé daňové pohledávky, jde o pohledávku za FU na dani z příjmu a DPH. Pasiva jsou složena z položek vlastního kapitálu. Výkazy z účetní závěrky (Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty) jsou přiloženy v příloze G. Zjednodušený pohled na položky rozvahy lze získat z tabulky.

Tabulka 5: Zjednodušený pohled na položky rozvahy k 30. 4. 2015

Aktiva	Kč	Pasiva	Kč
Pokladna	4.823	Základní kapitál	100.000
Banka EUR	41.665	Rezervní fond	50.000
Banka CZ	457.684	Kumulovaný zisk	3.228.142
FU pohledávka	934.034	Ztráta 2014	-1.851.696
DPH pohledávka	16.063		
		Hospodářský výsledek	-72.177
CELKEM	1.454.269		1.454.269

Zdroj: Účetní závěrka ke 30. 4. 2015 TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci, 2014
Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

7.7.9 Plnění daňových povinností během likvidace

Během likvidace společnost plnila všechny své daňové povinnosti v běžných termínech. Společnost podávala daňová tvrzení týkající se těchto daní: Daň z příjmu právnických

osob, DPH, daň silniční, daň z příjmů ze závislé činnosti fyzických osob, daň sražená srážkou z příjmů fyzických osob a právnických osob. Během období likvidace došlo k prodeji nemovitostí, a proto společnost v likvidace měla povinnost oznámit tuto skutečnost příslušnému finančnímu úřadu, tím přestala být subjektem daně z nemovitosti.

Po ukončení likvidace a po schválení zprávy o průběhu likvidace a návrhu rozdělení likvidačního zůstatku, na základě sestavené účetní závěrky k datu 30. 4. 2015 podala společnost v likvidaci daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob (kód H). Dále byla podána další daňová tvrzení k datu ukončení likvidace (30. 4. 2015) a to:

1. Přiznání k dani silniční (kód H),
2. Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti fyzických osob (kód L),
3. Vyúčtování daně vybírané srážkou z příjmů fyzických osob (kód L).

7.7.10 Zpráva o průběhu likvidace

K 30. 4. 2015 byla likvidátorem vypracována závěrečná zpráva o průběhu likvidace a předložen návrh, jak bude rozdělen likvidační zůstatek mezi společníky. Zpráva o průběhu likvidace zahrnuje v příloze soupis majetku k 1. 1. 2014, rekapituluje přihlášené věřitele, uvádí částku zpeněženého majetku, vyčísluje náklady spojené s likvidací, zachycuje vyplacené podíly na zisku a navrhuje, jak bude rozdělen likvidační zůstatek.

7.7.11 Zveřejňování ve sbírce listin v obchodním rejstříku

Dokumenty byly předmětem jednání valné hromady, která se konala 7. 5. 2015 a schválila jak účetní závěrku k 30. 4. 2015, tak i rozdělení likvidačního zůstatku a konečnou zprávu o likvidaci. Všechny tyto stěžejní dokumenty o likvidaci byly uloženy do sbírky listin v obchodním rejstříku.

7.8 Rozdělení likvidačního zůstatku

Podíly na likvidačním zůstatku byly vyplaceny podle poměru obchodních podílů stanovených ve společenské smlouvě. Na společníka MEDERER GmbH připadal dle smlouvy podíl 99 % a na druhého společníka Mederer Holding Beteiligungs GmbH 1 %. Na základní kapitál a rezervní fond, povinný dle společenské smlouvy, se neuplatnila srážková daň 15 %, zbývající část likvidačního zůstatku již byla 15 % zdaněna. Po schválení rozdělení likvidačního zůstatku valnou hromadou, bylo možno

srazit a odvést daň a vyplatit zbývající část společníkům. V tabulce je zobrazeno, jak byly podíly na likvidačním zůstatku rozděleny, zdaněny a vyplaceny.

Tabulka 6: Rozdělení likvidačního zůstatku TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci

Společník	Podíl na likvidačním zůstatku v Kč	Daň 15% sražená v Kč	Čistá výplata V Kč
MEDERER GmbH	1 439 726	193 684	1 246 042
Mederer Holding Beteiligungs GmbH	14 543	1 957	12 586
	1 454 269	195 641	1 258 628

Zdroj: Interní dokumentace TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci, 2014
Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Po schválení rozdělení likvidačního zůstatku bylo proúčtováno:

1. Přiznání nároku společníků na základním kapitálu
100.000 Kč MD 411/D 365
2. Přiznání nároku společníků na rezervním fondu
50.000 Kč MD 421/D 365
3. Přiznání nároku společníků na ztrátě minulých let
1.851.696 Kč MD 365/D 429
4. Přiznání nároku společníků na zisku minulých let
3.228.142 Kč MD 428/D 365
5. Přiznání nároku společníků na ztrátě
72.177 Kč MD 365/D 431
6. Předpis srážkové daně 15 % z podílu na likvid. zůstatku
195.641 MD 365/D 342
7. Odvod srážkové daně 15 % z podílu na likvid. zůstatku
195.641 MD 342/D 221
8. Výplata podílů na likvidačním zůstatku
1.258.628 Kč MD 365/D 221

Po vyplacení likvidačního zůstatku a zaplacení srážkové daně podala společnost v likvidaci daňové tvrzení: Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů právnických osob (kód M).

7.9 Ukončování likvidace a výmaz z obchodního rejstříku

Vzhledem k tomu, že společnost již neúčtovala o žádných dodatečných výsledkových operacích, vedla účetnictví až do okamžiku výmazu společnosti z obchodního rejstříku,

ale nevyhotovovala již žádnou účetní závěrku a nepodávala žádná daňová tvrzení. Po rozdělení likvidačního zůstatku byly učiněny poslední kroky vedoucí k výmazu společnosti TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci z obchodního rejstříku. Likvidátorem byla podána žádost obchodnímu rejstříku o výmaz společnosti, k tomuto úkonu společnost musela předložit:

1. zahajovací rozvahu a soupis jmění k 1. 1. 2014,
2. konečnou účetní závěrku k 30. 4. 2015,
3. prohlášení likvidátora, že společnost není subjektem ve správních či soudních řízeních,
4. konečnou zprávu o průběhu likvidace,
5. rozhodnutí valné hromady o schválení konečné zprávy a účetní závěrky,
6. výpis z obchodního rejstříku společníků,
7. potvrzení o zveřejnění v Obchodním věstníku,
8. souhlas FU s výmazem,
9. vyjádření archivu o souhlasu s výmazem společnosti.

Na základě předložené žádosti pak byla společnost TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci, z obchodního rejstříku vymazána, a to ke dni 4. 9. 2015. Tímto aktem tato obchodní korporace zanikla.

7.10 Vyhodnocení shody vytvořené metodiky u subjektu případové studie

Vytvořená metodika likvidace zahrnuje řadu jednotlivých činností. Má-li být provedeno srovnání, do jaké míry byly tyto činnosti provedeny u subjektu případové studie, je zjišťováno, zda u subjektu došlo či nedošlo k jednotlivému kroku, zda subjekt postupoval či nepostupoval ve shodě s vytvořeným metodickým postupem. Míra shody vypracované metodiky je patrná z tabulky, která uvádí jednotlivé činnosti metodiky s vyhodnocením, zda tato činnost byla či nebyla u subjektu případové studie uskutečněna. Dále je třeba vyhodnotit, zda sledovaná společnost realizovala nějaké další významné úkony, které metodický postup nezachycuje.

Tabulka 7: Vyhodnocení míry shody metodiky likvidace u subjektu případové studie

Pořadí	Co	Splněno u subjektu
1	Strategické rozhodnutí managementu korporace o ukončení činnosti korporace	ano
2	Stanovení dne, kdy korporace se korporace zruší	ano
3	Příprava mimořádné valné hromady, která provede zrušení korporace	ano
4	Výběr osoby likvidátora	ano
5	Výběr poradenské společnosti (právní, daňové, účetní poradenství, krizové řízení, likvidace, notář)	ano
6	Konání mimořádné valné hromady	ano
7	a) Zruší korporaci k určenému datu	ano
8	b) Povolá likvidátora	ano
9	c) Určí odměnu likvidátora	ne
10	Vyhotovení notářského zápisu o konání mimořádné valné hromady	ano
11	Lze přistoupit k likvidaci korporace	ano
12	Korporace používá dovětek v likvidaci ve jménu	ano
13	Podání návrhu na provedení změn v obchodním rejstříku (notářský zápis valné hromady přílohou)	ano
14	Založení příslušných listin do sbírky listin (notářský zápis a podpisový vzor likvidátora)	ano
15	Převzetí rozhodnutí příslušného rejstříkového soudu o zápisu vstupu korporace do likvidace	ano
16	Provede se inventarizace majetku	ano
17	Provede se inventarizace pohledávek	ano
18	Provede se inventarizace závazků	ano
19	Zruší se:	ne
20	a) Rezervy	ne
21	b) Opravné položky	ne
22	c) Časové rozlišení	ne
23	Uzavřou se účetní knihy	ano
24	Sestaví se účetní závěrka, od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	ano
25	Podá se přiznání k dani z příjmu PO od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	ano

26	Podá se přiznání k silniční dani od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	ano
27	Podá se přiznání k DPH od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	ano
28	Podá se vyúčtování daně ze závislé činnosti z příjmu FO od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	ano
29	Podá se vyúčtování srážkové od počátku účetního období do dne, který předchází dni zrušení	ano
30	Oznámit úřadům a věřitelům, že korporace vstoupila do likvidace	ano
31	2x uveřejnit oznámení v Obchodním věstníku, že společnost vstoupila do likvidace, výzva věřitelům, aby přihlásili své pohledávky	ano
32	Předání všech agend likvidátorovi, ke dni zrušení korporace	ano
33	Předání všech aktiv korporace likvidátorovi	ano
34	Sestavit plán postupu likvidace	ano
35	a) Termínový plán jednotlivých činností	ano
36	b) Rozpočet likvidace	ano
37	Sestavit zahajovací rozvahu likvidace	ano
38	Otevřít účetní knihy	ano
39	Sestavit seznam majetku	ano
40	Sestavit seznam pohledávek	ano
41	Sestavit seznam závazků	ano
42	Sestavit seznam všech aktiv, včetně podrozvahových	ano
43	Sledovat, zda není korporace v úpadku	ano
44	Kontrola zúčtování s institucemi	ano
45	a) Kontrola daní	ano
46	b) Kontrola dotací	ano
47	c) Kontrola zdravotního pojištění	ano
48	d) Kontrola sociálního pojištění	ano
49	c) Kontrola ostatních závazků (pohledávek)	ano
50	Ukončování běžných výkonů společnosti	ano
51	Výprodej majetku	ano
52	Uhrazování závazků	ano
53	Vymáhání pohledávek	ne
54	Projednat zabezpečení archivu a dokumentů společnosti u poskytovatele archivace	ano
55	Průběžně informovat společníky o vývoji likvidace	ano

56	Účtování o všech skutečnostech během likvidace	ano
57	Vyhotovovat účetní závěrky během likvidace, na konci účetního nebo hospodářského roku	ano
58	Podá se přiznání k dani z příjmu PO za běžné období, kalendářní nebo hospodářský rok	ano
59	Podá se přiznání k silniční dani za běžné období	ano
60	Podává se přiznání k DPH v běžném termínu 25.(měsíčně nebo čtvrtletně)	ano
61	Podá se vyúčtování daně ze závislé činnosti z příjmu FO za běžné období	ano
62	Podá se vyúčtování srážkové za běžné období	ano
63	Účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	ano
64	Podá se přiznání k dani z příjmu PO za část období, do dne, kdy je vyhotovena účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	ano
65	Vyhotovit zprávu o průběhu likvidace	ano
66	Schválení účetní závěrky ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	ano
67	Schválení rozdělení likvidačního zůstatku	ano
68	Schválení zprávy o průběhu likvidace	ano
69	Rozdělit (vyplatit) likvidační zůstatek	ano
70	Vést účetnictví až do výmazu korporace	ano
71	Účetní závěrka ke dni skončení likvidace, pokud se účtuje o dodatečných výsledkových operacích	ne
72	Podá se přiznání k dani z příjmu PO za část období, ode dne, kdy je vyhotovena účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, do výmazu	ne
73	Zveřejňování účetních závěrek	ano
74	Zveřejňování rozhodnutí valné hromady	ano
75	Archivace dokladů	ano
76	Podání žádosti o výmaz společnosti obchodnímu rejstříku	ano
77	Výmaz z obchodního rejstříku, zánik obchodní korporace	ano

Zdroj: Dokumentace TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci, 2014

Zpracovala: Albína Pethsová, 2019

Je zřejmé, že většina činností, která jsou obsahem metodiky, byla u subjektu případové studie společnosti TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci realizována. Rozdílný postup byl zvolen pro:

1. Určení odměny likvidátora rozhodnutím valné hromady (9), která zrušila společnost. Likvidátor byl současně statutárním orgánem společnosti a jeho odměna byla sjednána během likvidace dohodou.
2. Účtování rezerv, opravných položek a účtů přechodných aktiv a pasiv (19 - 22), zde bylo vše proúčtováno až během likvidace.
3. Vymáhání pohledávek, nebyly vymáhány pohledávky (53), všechny pohledávky byly zaplacený v termínu splatnosti.
4. Sestavení účetní závěrky ke dni likvidace a přiznání k dani z příjmu PO (71,72), protože o dodatečných výsledkových operacích již nebylo účtováno, nebyla účetní závěrka sestavena, stejně tak i přiznání k dani z příjmu PO.

Je zřejmé, že subjekt případové studie postupoval v souladu s vypracovanou metodikou. Ve srovnání s metodikou nebyly identifikovány žádné další jiné významné kroky právní, účetní či daňové, které by subjekt případové studie uskutečnil. Lze se domnívat, že vytvořená metodika zahrnuje všechny běžné a podstatné kroky, které by měly být během likvidace realizovány. Je pravděpodobné, že tento metodický postup by mohl být uplatněn při likvidaci obchodní společnosti.

8 Závěr, shrnutí problematiky likvidace obchodních společností

Cílem práce bylo vytvořit metodiku likvidace obchodní společnosti. Vytvořená metodika obsahuje řadu právních, účetních i daňových kroků, nutných k realizaci likvidace společnosti. Byla vytvořena maticová tabulka činností, u každé činnosti je uvedeno pořadí, oblast činnosti, dotčená osoba, termín. Při aplikaci metodického postupu v praxi bylo zkoumáno, zda subjekt případové studie postupoval v souladu s vypracovanou metodikou. Bylo zjištěno, že převážná většina činností byla společností v likvidaci provedena. Odchytky vznikaly pouze u malého počtu kroků postupu, odchytky v praxi byly způsobeny konkrétní situací u subjektu případové studie, rozdílly se týkaly odměny likvidátora, některých účetních postupů a činností v oblasti pohledávek. Sledovaná společnost v likvidaci nerealizovala žádné další významné právní, daňové či účetní kroky nad rámec metodického postupu. Lze konstatovat, že subjekt případové studie postupoval v souladu s vypracovanou metodikou.

Likvidace je jednou z možných forem, jak ukončit činnost obchodní společnosti, je to komplexní proces, který zahrnuje zejména právní, účetní a daňové postupy. Téma likvidace společnosti může být považováno za aktuální vzhledem k narůstajícímu počtu subjektů, které ukončují svoji činnost právě likvidací. Do likvidace společnost vstupuje, pokud nemá právního nástupce a její vstup do likvidace je buďto dobrovolný nebo o něm rozhodne soud, pak je nucený. Likvidace následuje po tom, co dojde ke zrušení obchodní společnosti. Rozhodnutí o zrušení náleží valné hromadě v případě společnosti s ručením omezeným, nebo obdobnému orgánu v ostatních případech. Důvody zrušení společnosti jsou rozmanité, výčet nejobvyklejších důvodů zrušení udává NOZ. Důležitým subjektem likvidace je likvidátor, který celou likvidaci řídí a jeho postavení má podobný charakter jako postavení statutárního orgánu. Likvidátor je povolán subjektem, který rozhodl o vstupu do likvidace. Rozhodnutí o zrušení společnosti musí být zveřejněno ve sbírce listin, kterou vede obchodní rejstřík. Společnost musí užívat během likvidace dovětek ve jménu „v likvidaci“. O vstupu do likvidace informuje společnost své věřitele prostřednictvím Obchodního věstníku. Účelem likvidace je uspořádat vnější a vnitřní majetkové vztahy, během likvidace se zpeněžuje majetek společnosti, vymáhají pohledávky a uhrazují dluhy likvidované společnosti. Dochází tak k zpeněžování likvidační podstaty. Před vstupem do likvidace i během tohoto procesu

má likvidovaná společnost povinnost dodržovat všechny zákonné postupy, které upravují oblast vedení účetnictví a plnění daňových povinností. Datum zrušení subjektu vymezí období do zahájení likvidace, za toto období, tedy předcházející likvidaci, je nutné vypracovat mimořádnou účetní závěrku nebo výroční zprávu, má-li společnost povinnost auditu. Za toto období má také společnost povinnost podat přiznání k dani z příjmu a ostatní daňová tvrzení. Za období likvidace postupuje společnost při uzavírání období dle svých běžných podmínek, stejně tak po uzavření účetního období podává daňová tvrzení v obvyklých termínech. Likvidace končí, když jsou všechny vztahy vypořádány a dojde k rozdělení likvidačního zůstatku. Ke dni návrhu rozdělení likvidačního zůstatku vyhotoví likvidátor také konečnou zprávu o likvidaci a účetní závěrku, všechny tyto důležité dokumenty musí být schváleny valnou hromadou společnosti. Je také podáváno většinou poslední přiznání k dani z příjmu, pokud však nedojde k účtování dodatečných výnosových operací. Účetnictví je vedeno až do výmazu společnosti. Veškeré účetní závěrky a rozhodnutí valné hromady během likvidace musí být zveřejňovány ve sbírce listin u příslušného obchodního rejstříku. Likvidátor také musí zabezpečit archivaci veškerých dokladů společnosti. Během likvidace je třeba sledovat, zda nedochází k úpadku a předlužení, pak by bylo nutné vypořádat majetkové vztahy v rámci insolvenčního řízení. Po ukončení likvidace se obchodní korporace může z obchodního rejstříku vymazat. Výmazem dojde k zániku obchodní korporace.

Seznam použité literatury a zdrojů

Knihy

JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva ČOUKOVÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 1. vyd. Praha: Grada, 2014, 207 s. Právo pro praxi. ISBN 978-80-247-4445-2.

KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. V Praze: C. H. Beck, 2010, 811 s. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-194-9.

KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS*. 5., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 80-727-3129-7.

PELIKÁN, Václav. *Likvidace podniku*. 7. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.

PILÁTOVÁ, Jana. Účetní a daňová problematika společnosti. In. PILÁTOVÁ, Jana, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA. *Likvidace obchodních společností*. 5. aktualizované vydání. Praha: Anag, 2014, (s. 159-197). ISBN 978-80-7263-877-2.

RICHTER, Jaroslav. Informační přehled nejdůležitějších kroků likvidátora. In. PILÁTOVÁ, Jana, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA. *Likvidace obchodních společností*. 5. aktualizované vydání. Praha: Anag, 2014, (s. 9-30). ISBN 978-80-7263-877-2.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví přeměn obchodních korporací*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 9788073805081.

SIGMUND, Adam. Likvidace obchodních společností podle platných norem. In. PILÁTOVÁ, Jana, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA. *Likvidace obchodních společností*. 5. aktualizované vydání. Praha: Anag, 2014, (s. 33-84). ISBN 978-80-7263-877-2.

VOMÁČKOVÁ, Hana. Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí: (vyšší účetnictví). 4. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Polygon, 2009, 553 s. ISBN 978-807-2731-572.

Časopisy a jiná periodika

MARTIŠKOVÁ, Vlasta, Ing. Likvidace obchodních společností (korporací) od 1. 1.2014. *Účetní tip*. 2014, **3**, s. 1-6. ISSN 1211-5363.

DĚRGEL, Martin, Ing. Likvidace obchodní společnosti (družstva). *Účetnictví v praxi*. 2010, **14**(9), s. 8-12. ISSN 1211-7307.

DĚRGEL, Martin, Ing. Likvidace společnosti. *Účetnictví v praxi*. 2008, **8**, s. 10-21
ISSN 1211-7307.

Elektronické zdroje

BALIHAROVÁ, Monika. Nezapomeňte na zveřejnění účetní závěrky. In: *Právní prostor* [online]. Ostrava: Právní prostor, 2017, 19. 7. 2017 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.pravniprostor.cz/clanky/obchodni-pravo/nezapomente-na-zverejneni-ucetni-zaverky>

BUREŠ, Martin. Mateřská a dceřiná společnost - osvobozené příjmy. In: *Portál. Pohoda. cz: Daně, účetnictví, mzdy*[online]. Jihlava: Portál Pohoda, 2018, 30. 5. 2018 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/materska-a-dcerina-spolecnost---osvobozene-prijmy/>

DĚRGEL, Martin. Likvidace s. r. o. v právu, účetnictví a daních. In: *DAUC* [online]. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 4. 7. 2017 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=234545&rez=0&q=likvidace%20spolecnosti>

DĚRGEL, Martin. Likvidace společnosti - účetní a daňové aspekty. In: *Verlag Dashofer: Du Profi práce a mzdy* [online]. Praha: Verlag Dashofer, 2018, 18. 12. 2018 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/likvidace-spolecnosti-ucetni-a-danove-aspekty-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmtBL-kb09JEnbjUHKfq3jUCD-vMUnwPlw/>

DOLEČEK, Marek. Obchodní korporace - zrušení. In: *BussinesInfo.cz: Legislativa, právo* [online]. Praha: 2014a, 1. 1. 2014 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/obchodni-korporace-zruseni-ppbi-50445.html#!&chapter=1>

DOLEČEK, Marek. Přeměny obchodních korporací. In: *BusinessInfo.cz: Legislativa, právo* [online]. Praha: 2014b, 1. 1. 2014 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/premeny-obchodnich-korporaci-ppbi-51123.html#!&chapter=3>

DVOŘÁKOVÁ, Eva. Jak na likvidace společnosti s ručením omezeným. In: *Právní prostor: Obchodní právo* [online]. 2017, 8. 9. 2017 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.pravniprostor.cz/clanky/obchodni-pravo/jak-na-likvidace-spolecnosti-s-rucenim-omezenym>

KNOBLAUCHOVÁ, Vladimíra. Zrušení společnosti s ručením omezeným s likvidací. In: *Portál. Pohoda.cz: Zákon a právo* [online]. Jihlava: Portál. Pohoda.cz, 2016, 19. 2. 2016 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/zruseni-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-s-likvidaci/>

MOKRÝ, Lukáš. Povinné ukládání dokumentů do sbírky listin. In: *Portál. Pohoda. cz: Zákon a právo* [online]. Jihlava: Portál Pohoda, 2015, 14. 5. 2015 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/povinne-ukladani-dokumentu-do-sbirky-listin-pro-ko/>

NÁLEVKA, Lukáš. Průběh dobrovolné likvidace společnosti s ručením omezeným- 1.díl. In: *Epravo.cz* [online]. Praha: Epravo, 2017a, 4. 5. 2017 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/prubeh-dobrovolne-likvidace-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-1-dil-105857.html>

NÁLEVKA, Lukáš. Průběh dobrovolné likvidace společnosti s ručením omezeným (část. II). In: *JELÍNEK advokátní kancelář* [online]. Pardubice: JELÍNEK advokátní kancelář, 2017b, [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.advokatijelinek.cz/prubeh-dobrovolne-likvidace-sro-cast-ii.html>

ORLOVÁ, Pavlína. Likvidace obchodních společností z pohledu účetnictví. In: *DAUC* [online]. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 28. 8. 2017 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=236127&rez=0&q=likvidace%20spolecnosti>

PLACHÁ, Soňa. Nezapomeňte zveřejnit účetní závěrku: 24. 4. 2018. In: *Deloitte.: Účetnictví* [online]. Praha: Deloitte, 2018 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.dreport.cz/blog/nezapomente-zverejnit-ucetni-zaverku/>

TRUHLÁŘOVÁ, Martina. Likvidace společnosti po účetní a daňové stránce. In: *Portál Pohoda. cz: Daně, účetnictví, mzdy*[online]. Jihlava: Portál Pohoda, 2013, 31. 7. 2013 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/likvidace-spolecnosti-po-ucetni-a-danove-strance/>

Letos by v ČR mohlo zaniknout rekordní množství firem. In: *BISNODE* [online]. Praha: BISNODE, 2018, 18. 9. 2018 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.bisnode.cz/o-bisnode/o-nas/novinky/letos-by-v-cr-mohlo-zaniknout-rekordni-mnozstvi-firem/>

Jaké jsou možnosti zrušení s. r. o. a jestli je to vůbec možné. In: *Prague Business Office, partner pro vaše podnikání* [online]. Praha: Prague Business Office, 2015, 23. 6. 2015 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.pbo.cz/clanek/11-jake-jsou-moznosti-zruseni-s-r-o-a-jestli-je-to-vubec-mozne>

Veřejný rejstřík a Sbírka listin [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti ČR, 2015 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/podani>

Richtlinie 2011/96/EU des Rates vom 30. November 2011 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten. EUR-LEX, *Der Zugang zum EU Recht: EUR-Lex - 32011L0096 - DE[online]*. 2011, 29. 12. 2011 [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2011/96/oj>

Právní normy

Český účetní standard pro podnikatele č. 021, Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

Zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností

Zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob

Seznam tabulek

Tabulka 1: Archivační lhůty vybraných dokladů.....	30
Tabulka 2: Metodika pro proces likvidace obchodních společností	35
Tabulka 3: Harmonogram hromadného propouštění v roce 2013	43
Tabulka 4: Plán rozpočtu likvidace na měsíční bázi	47
Tabulka 5: Zjednodušený pohled na položky rozvahy k 30. 4. 2015.....	50
Tabulka 6: Rozdělení likvidačního zůstatku TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci .	52
Tabulka 7: Vyhodnocení míry shody metodiky likvidace u subjektu případové studie .	54

Seznam obrázků

Obrázek 1: Zaniklé firmy v ČR.....	15
Obrázek 2: Schéma průběhu likvidace	16
Obrázek 3: Zobrazení účetních mezníků při likvidaci	24

Seznam zkratek

ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
EU	Evropská unie
FU	Finanční úřad
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung, společnost s ručením omezeným
MD/D	Má dáti/dal
NOZ	Občanský zákoník
OR	Obchodní rejstřík
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
OZ	Obchodní zákoník
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZoP	Zákon o přeměnách obchodních společností
ZoÚ	Zákon o účetnictví

Seznam příloh

Příloha A: Notářský zápis mimořádné valné hromady

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty za rok 2013, uzavřené období před likvidací

Příloha C: Žádost o odklad přiznání DP PO za rok 2013, období před likvidací

Příloha D: Rozhodnutí FU o odklad přiznání DP PO za rok 2013

Příloha E: Zahajovací rozvaha společnosti TROLLI BOHEMIA, s. r. o., v likvidaci

Příloha F: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty z účetní závěrky k 31. 12. 2014

Příloha G: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty z účetní závěrka k 30. 4. 2015

Příloha H: Zpráva o průběhu likvidace

Příloha A: Notářský zápis mimořádné valné hromady

STEJNOPIS

Strana první

NZ 296/2013

NOTÁŘSKÝ ZÁPIS

sepsaný dne 20.12.2013 (dvacátého prosince roku dva tisíce třináct) JUDr. Ivou Šídovou, notářkou se sídlem v Praze, v notářské kanceláři v Praze 1, Platněská 6.-----

Na žádost společnosti TROLLI BOHEMIA s.r.o., se sídlem Plzeň - Křimice, Chebská č.p. 513, okres Plzeň-město, PSČ 322 00, Česká republika, IČO: 64359301 (dále jen „společnost“), podávám **osvědčení dle § 80a notářského řádu** o existenci právních jednání a formalit souvisejících a učiněných v rámci **rozhodnutí valné hromady společnosti TROLLI BOHEMIA s.r.o.** a o obsahu těchto rozhodnutí.-----

Jednání valné hromady společnosti TROLLI BOHEMIA s.r.o. se konalo dne 20.12.2013 (dvacátého prosince roku dva tisíce třináct) ve shora uvedené notářské kanceláři za účasti za účasti muž osobně známých zplnomocněných zástupců společníků společnosti TROLLI BOHEMIA s.r.o.:-----

1/ **Mederer Holding Beteiligungs-GmbH**, se sídlem Oststr. 94, 90763 Fürth, Spolková republika Německo, zastoupen na základě plné moci ze dne 16.12.2013 panem Olafem Naatzem, narozen dne 27.02.1978, bytem D-1409 Berlin, Am Großen Wannsee 48, Spolková republika Německo, advokátem, advokátní kancelář Röd & Partner, v.o.s., se sídlem Platněská 2, Praha 1, PSČ 110 00, --
2/ **Mederer GmbH**, se sídlem Oststr. 94, 90763 Fürth, Spolková republika Německo, zastoupen na základě plné moci ze dne 16.12.2013 JUDr. Petrem Novotným, Ph.D., nar. 19.5.1966, bytem Praha 4, Jasná II 5, advokátem, advokátní kancelář Röd & Partner, v.o.s., se sídlem Platněská 2, Praha 1, PSČ 110 00.-----

Prezenční listina společníků, jejíž součástí je i zmocnění pro pana Olafa Naatze a JUDr. Petra Novotného, tvoří přílohu č.1 notářského zápisu.-----

Jednání valné hromady zahájil JUDr. Petr Novotný, zástupce pověřeného společníka Mederer GmbH. Předsedou valné hromady byl následně zvolen JUDr. Petr Novotný (dále jen „předseda valné hromady“).-----

ZA PRVÉ:-----

Na základě předložených listin a na základě mé osobní přítomnosti při jednání mimořádné valné hromady, osvědčuji níže uvedené formality a právní jednání orgánů společnosti související s přijetím předmětných rozhodnutí:-----

Strana druhá

- 1) **E x i s t e n e e** společnosti byla ověřena z výpisu z vložky č. 6936, oddílu C obchodního rejstříku, vedeného u Krajského soudu v Plzni, vyhotoveného dne 19.12.2013 notářskou kanceláří JUDr. Ivy Šidové, notářky v Praze, č. výpisu V 1444/2013, o němž předseda valné hromady prohlásil, že obsahuje k dnešnému dni aktuální a platné údaje o společnosti. -----
- 2) **P ů s o b n o s t** valné hromady k přijetí předmětných rozhodnutí byla zjištěna z ustanovení § 125 odst. 1 písm. i) obchodního zákoníku ve spojení s článkem X. společenské smlouvy ve znění z 9. prosince 2010, které označili zástupci obou společníků za aktuální a platné a dále prohlásili, že žádné další/jiné dodatky či změny společenské smlouvy nebyly přijaty (dále jen „společenská smlouva“). -----
- 3) **Z p ů s o b ě l o s t** valné hromady k přijetí předmětných rozhodnutí byla zjištěna na základě níže uvedených listin a prohlášení: -----
- dle ustanovení § 127 obchodního zákoníku, jelikož společenská smlouva tuto otázku neupravuje, -----
- z výše uvedeného výpisu z obchodního rejstříku, -----
- z listiny společníků, podle které jsou v zastoupení přítomni dva ze dvou společníků, kteří disponují 100 hlasy z celkového počtu 100 hlasů, -----
- z prohlášení zástupců obou společníků, že se společníci vzdávají práva na včasné a řádné svolání valné hromady a stanovují její program takto: -----
1. zahájení jednání valné hromady a volba orgánů valné hromady -----
2. rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace -----
3. jmenování likvidátora -----
4. ukončení valné hromady -----
- 4) Předseda valné hromady prohlašuje, že valná hromada je usnášeníschopná. Proti tomuto prohlášení nebyl vznesen žádný protest či námitka. -----

Na základě shora uvedených zjištění **p r o h l a š u j i**, že formální náležitosti a právní jednání, k nimž byla společnost či její orgány povinny před přijetím následujících rozhodnutí valné hromady, byly učiněny a jsou v souladu se zákonem a společenskou smlouvou společnosti. -----

Strana třetí

ZA DRUHÉ:-----

Na základě své přítomnosti při jednání osvědčuji, že valná hromada přijala tato rozhodnutí -----

I. Rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace -----

Společnost TROLLI BOHEMIA s.r.o. se zrušuje s likvidací ke dni 01.01.2014.-----

O přijetí výše uvedeného rozhodnutí valné hromady bylo hlasováno aklamací. Jelikož společenská smlouva neupravuje rozhodný počet hlasů pro přijetí daného rozhodnutí, byl rozhodný počet hlasů určen dle § 127 odst. 4 obchodního zákoníku jako souhlas dvouřetelínové většiny všech hlasů společníků, tj. 67 hlasů. Pro přijetí rozhodnutí hlasovali společníci, disponující celkem 100 hlasy, tedy 100% hlasů. Výsledek hlasování jsem zjistila na základě výslovného prohlášení jednotlivých hlasujících a na základě prohlášení předsedy valné hromady o výsledku hlasování. Proti výkonu hlasovacího práva nebyly vzneseny žádné námítky.-----

II. Jmenování likvidátora -----

Likvidátorem společnosti se jmenuje Ing. Pavel Wagner, nar. 10. srpna 1966, bytem Dobřany, Osvození 983, PSČ 334 41.-----


O přijetí výše uvedeného rozhodnutí valné hromady bylo hlasováno aklamací. Jelikož společenská smlouva neupravuje rozhodný počet hlasů pro přijetí daného rozhodnutí, byl rozhodný počet hlasů určen dle § 127 odst. 3 obchodního zákoníku jako souhlas prosté většiny hlasů přítomných společníků, tj. 51 hlasů. Pro přijetí rozhodnutí hlasovali společníci, disponující celkem 100 hlasy, tedy 100% hlasů. Výsledek hlasování jsem zjistila na základě výslovného prohlášení jednotlivých hlasujících a na základě prohlášení předsedy valné hromady o výsledku hlasování. Proti výkonu hlasovacího práva nebyly vzneseny žádné námítky.-----

Byly vydány tři stejnopisy notářského zápisu.-----

Na základě shora uvedených zjištění prohlašuji, že předmětná rozhodnutí byla valnou hromadou přijata a jejich obsah i způsob přijetí je v souladu se zákonem i společenskou smlouvou.-----

Strana čtvrtá

O tom byl tento notářský zápis sepsán, předsedou valné hromady přečten a v plném rozsahu schválen.


JUDr. Petr Novotný
předseda valné hromady



Příloha B: Výkaz zisku a ztráty za rok 2013, uzavřené období před likvidací

pracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 š. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ke dni 31.12.2013 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky TROLLI BOHEMIA S.R.O.	
		IČ 64 35 93 01		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Chebská č.p. 513 322 00 Plzeň	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1	2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	3 527	3 173	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	2 584	2 205	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	943	968	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	94 568	109 339	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	94 568	109 339	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0	
3	Aktivace	07	0	0	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	36 626	45 065	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	5 385	5 876	
B. 2	Služby	10	31 241	39 189	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	58 885	65 242	
C.	Osobní náklady	12	58 899	54 037	
C. 1	Mzdové náklady	13	45 743	39 865	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	12 354	13 282	
C. 4	Sociální náklady	16	802	890	
D.	Daně a poplatky	17	105	171	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	6 653	6 877	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	8 339	123	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	7 769	1	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	570	122	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	6 309	0	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	5 739	0	
F. 2	Prodaný materiál	24	570	0	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	383	319	
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 510	203	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
+	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	-5 869	4 396	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	470	779
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 858	956
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 631	1 681
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	-243	-1 504
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	-1 267	202
Q. 1	-splatná	50	0	466
Q. 2	-odložená	51	-1 267	-264
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-4 845	2 690
XIII.	Mimořádné výnosy	53	11	11
R.	Mimořádné náklady	54	6	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	5	11
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-4 840	2 701
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-6 107	2 903

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
01.02.13 12:00	Albína Pethsová	A.Pethsová Z.Mrvka prokuristé

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Příloha C: Žádost o odklad přiznání DP PO za rok 2013, období před likvidací

TROLLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci
Chebská č.p. 513, Plzeň 32200
IČ 64359301 DIČ CZ64359301

Finanční úřad pro Plzeňský kraj
Územní pracoviště v Plzni
Nám. Českých bratří 8
306 16 Plzeň

Finanční úřad pro Plzeňský kraj	
Územní pracoviště v Plzni	
odáno:	Plzeň 24. ledna 2014
rozhodnuto:	prádně
období:	28-01-2014
zapsáno:	lehy
Přílohy:	znaky
(28)	

Věc: Žádost o prodloužení lhůty

Na základě § 36 odst. (4) zákona číslo 280/2009 Sb. (daňový řád – dále jen DŘ) podáváme tuto

žádost o prodloužení lhůty k podání řádného daňového tvrzení

Zdůvodnění:

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 20.12.2013 byl daňový subjekt zrušen s likvidací a dnem 1.1.2014 vstoupil daňový subjekt do likvidace (uvedené informace jsou též uvedeny v OR). Ve smyslu § 240c odst. (2) DŘ je právnická osoba povinna podat řádné daňové tvrzení do 30 dnů od jejího vstupu do likvidace, tedy prakticky do konce ledna 2014.

Vzhledem k tomu, že

- jde o daňový subjekt, který zajišťoval výrobu v rozsáhlém (vlastním) výrobním areálu a zaměstnával zhruba 150 zaměstnanců,
- tato činnost prakticky probíhala po celý rok 2013 (a nikoliv pouze pár měsíců)
- rozhodnutí o zrušení s likvidací nebylo vlastníky (společníky) daňového subjektu dopředu naznačováno či deklarováno
- účetní uzávěrka za r. 2013 by měla podléhat ověření auditorem


není daňový subjekt schopen zpracovat řádné daňové tvrzení do konce ledna 2014 v takovém provedení, aby

- 1/ všechna uváděná data v podaném daňovém tvrzení byla naprosto úplná, správná a věrohodná
- 2/ uvedené hodnoty a způsoby vyúčtování mohly být bez výhrad odsouhlaseny auditorem

Po prověření reálných časových možností zpracování podkladů k daňovému tvrzení a po projednání uvedeného stavu se současným auditorem vychází reálná doba vypracování řádného daňového tvrzení vč. ověření účetní uzávěrky auditorem zhruba do poloviny února 2014. Při započtení určité časové rezervy pak vychází reálný datum podání řádného daňového tvrzení do konce února 2014.

Na základě uvedených zdůvodnění proto daňový subjekt žádá správce daně o prodloužení lhůty pro podání řádného daňového tvrzení, a to do

28. února 2014


Ing. Pavel Wagner
likvidátor

TROLLI BOHEMIA s.r.o.
v likvidaci
322 00 Plzeň, Chebská č.p.513
DIČ: CZ 64 35 93 01
IČ: 64 35 93 01

Příloha D: Rozhodnutí FU o odklad přiznání DP PO za rok 2013

Finanční úřad pro Plzeňský kraj
Hálkova 14
305 72 PLZEŇ 3

Územní pracoviště v Plzni
nám. Českých bratří 8
306 16 PLZEŇ 1
Čj.: 261261/14/2301-24901-402859
Vyřizuje: Hladká Viktorie Ing.
Telefon: 377 192 450 linka: 450
č. dveří: 325

dne

Elektronicky podepsáno
03. 02. 2014
Ing. Marečková Eva
vedoucí odd. vyměřovacího a
evidence daní II.

TROLLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci
DIČ: CZ64359301

Chebská 513/39
KŘIMICE
322 00 PLZEŇ 22

R O Z H O D N U T Í
o prodloužení lhůty k podání daňového přiznání

Shora uvedený správce daně prodlužuje výše uvedenému daňovému subjektu podle § 36 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), z důvodů uvedených v žádosti čj. 244136/14/2301-24901-402859 ze dne 28.01.2014, lhůtu pro podání přiznání k dani z příjmů právnických osob při vstupu do likvidace za zdaňovací období od 01.01.2013 do 31.12.2013 tak, že lhůta pro podání přiznání k uvedené dan stanovená tímto rozhodnutím uplyne daňovému subjektu dnem 28.02.2014.

O d ů v o d n ě n í :

Správce daně posoudil skutečnosti uvedené v žádosti a shledal je důvodnými.

P o u č e n í :

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 36 odst. 6 daňového řádu).

L.S.

Ing. Eva Marečková
vedoucí odd. vyměřovacího a evidence daní II.

2D 9/2

		ke dni 1.1.2014		TROLLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci		Chebská č.p. 613 322 00 Pízeň		64 35 93 01	
A.		Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0			
B.		Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003						
B.	I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004						
B.	I.	1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0		
		2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0		
		3	Software	007	775	-767	8		
		4	Ocenitelná práva	008	35	-21	14		
		5	Goodwill	009	0	0	0		
		6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	23	-23	0		
		7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0		
		8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0		
B.	II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013						
B.	II.	1	Pozemky	014	21 980	0	21 980		
B.	II.	2	Stavby	015	118 939	-67 302	61 637		
		3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	17 068	-14 866	2 212		
		4	Pěstičské celky trvatých porostů	017	0	0	0		
		5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0		
		6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0		
		7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0		
		8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0		
		9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0		
B.	III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023						
B.	III.	1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0		
		2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0		
		3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0		
		4	Půjčky a úvěry - ovládací a fidejci osoba, podstatný vliv	027	0	0	0		
		5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0		
		6	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0		
		7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0		

C.			Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031			
C.	I.		Zásoby (ř.33 až 38)	032			
C.	I.	1	Materiál	033	106	0	106
		2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0
		3	Výrobky	035	0	0	0
		4	Zvláštní	036	0	0	0
		6	Zboží	037	10	0	10
		6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0
C.	II.		Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039			
C.	II.	1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0
		2	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	0	0	0
		3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0
		4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0
		5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0
		6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0
		7	Jiné pohledávky	046	0	0	0
		8	Odloužená daňová pohledávka	047	0	0	0
C.	III.		Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048			
C.	III.	1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	2 376	0	2 376
		2	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	18 172	0	18 172
		3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0
		4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0
		5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0
		6	Stát - daňové pohledávky	054	3 964	0	3 964
		7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0
		8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0
		9	Jiné pohledávky	057	0	0	0
C.	IV.		Finanční majetek (ř. 59 až 62)	058			
C.	IV.	1	Peníze	059	505	0	505
		2	Účty v bankách	060	2 986	0	2 986
		3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0
		4	Požovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0
			Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063			
D.	I.		Náklady příštích období	064	59	0	59
D.	I.	1	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0
		3	Příjmy příštích období	066	0	0	0

		PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	
A.		Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 76 + 81 + 84)	068	
A.	I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	
		1 Základní kapitál	070	100
		2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0
		3 Změny základního kapitálu	072	0
A.	II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	
A.	II.	1 Emisní ážio	074	0
		2 Ostatní kapitálové fondy	075	0
		3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0
		4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0
A.	III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze	078	
A.	III.	1 Zakonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	50
		3 Statutární a ostatní fondy	080	98 151
A.	IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	
A.	IV.	1 Nerozdělený zisk minulých let	082	0
		2 Neuhrazená ztráta minulých let	083	-4 840
A.	V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 76 + 81 + 85 + 118)/	084	
B.		Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	
B.	I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	
B.	I.	1 Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0
		2 Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0
		3 Rezerva na daň z příjmů	089	0
		4 Ostatní rezervy	090	0
B.	II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	
B.	II.	1 Závazky z obchodních vztahů	092	0
		2 Závazky - ovládací a řídicí osoba	093	0
		3 Závazky - podstatný vliv	094	0
		4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0
		5 Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0
		6 Vydané dluhopisy	097	0
		7 Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0
		8 Dohadné účty pasivní	099	0
		9 Jiné závazky	100	0
		10 Odložený daňový závazek	101	3 110
B.	III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	
B.	III.	1 Závazky z obchodních vztahů	103	380
		2 Závazky - ovládací a řídicí osoba	104	86
		3 Závazky - podstatný vliv	105	0
		4 Účastníkům sdružení	106	0
		5 Závazky k zaměstnancům	107	9 034
		6 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 451
		7 Stát - daňové závazky a dotace	109	1 366
		8 Krátkodobé přijaté zálohy	110	0
		9 Vydané dluhopisy	111	0
		10 Dohadné účty pasivní	112	0
		11 Jiné závazky	113	0
B.	IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	
B.	IV.	1 Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0
		2 Bankovní úvěry krátkodobé	116	4 184
		3 Krátkodobé finanční výpomoci	117	0
C.	I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	
C.	I.	1 Výdaje příštích období	119	848
		2 Výnosy příštích období	120	0

W-

Příloha F: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty z účetní závěrky k 31. 12. 2014

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31.12.2014 (v celých tisících Kč) <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; margin: 5px auto; width: 150px;"> IČ 64359301 </div>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky TROLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Chebská 513 Plzeň 32200
--	--	--

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	4 985	0	4 985	114 029
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	85 851
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	22
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3 Software	007	0	0	0	8
	4 Ocenitelná práva	008	0	0	0	14
	5 Goodwill	009	0	0	0	0
	6 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	0	0	0	85 829
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	21 980
	2 Stavby	015	0	0	0	61 637
	3 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	0	0	0	2 212
	4 Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5 Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
	2 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4 Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5 Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	4 985	0	4 985	28 119
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	0	0	0	116
C. I. 1	Materiál	033	0	0	0	106
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3 Výrobky	035	0	0	0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5 Zboží	037	0	0	0	10
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	919	0	919	24 512
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	2 376
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	18 172
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	919	0	919	3 964
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	4 066	0	4 066	3 491
C. IV. 1	Peníze	059	22	0	22	505
	2 Účty v bankách	060	4 044	0	4 044	2 986
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	59
D. I. 1	Náklady příštích období	064	0	0	0	59
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	4 985	114 029
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	4 985	93 461
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	100	100
	1 Základní kapitál	070	100	100
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3 Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1	Ážio	074	0	0
	2 Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5 Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6 Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	6 736	98 201
A. III. 1	Rezervní fond	081	50	50
	2 Statutární a ostatní fondy	082	6 686	98 151
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 86)	083	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	0
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3 Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	-1 851	-4 840
	/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/			
	2 Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	0	19 620
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3 Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4 Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	3 110
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3 Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4 Závazky ke společníkům	099	0	0
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6 Vydané dluhopisy	101	0	0
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8 Dohadné účty pasívní	103	0	0
	9 Jiné závazky	104	0	0
	10 Odložený daňový závazek	105	0	3 110

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	0	12 316
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	107	0	380
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	85
3	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4	Závazky ke společníkům	110	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	111	0	9 034
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	0	1 451
7	Stát - daňové závazky a dotace	113	0	1 366
8	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9	Vydané dluhopisy	115	0	0
10	Dohadné účty pasivní	116	0	0
11	Jiné závazky	117	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	4 194
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	4 194
3	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	948
C. I. 1	Výdaje příštích období	123	0	948
2	Výnosy příštích období	124	0	0

Právní forma účetní jednotky :	s.r.o. v likvidaci
DIČ :	CZ64359301
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Balení a výroba cukrovinek

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
25.03.15		
8:29		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

IČ

64359301

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

TROLLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Chebská 513

Plzeň

32200

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	3 527
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	10	2 584
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	-10	943
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	302	94 568
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	302	94 568
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	3 731	36 626
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	596	5 385
B. 2	Služby	10	3 135	31 241
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	-3 439	58 885
C.	Osobní náklady	12	5 822	58 899
C. 1	Mzdové náklady	13	4 965	45 743
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	775	12 354
C. 4	Sociální náklady	16	82	802
D.	Daně a poplatky	17	104	105
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	3 410	6 653
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	94 235	8 339
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	94 114	7 769
2	Tržby z prodeje materiálu	21	121	570
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	82 441	6 309
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	82 441	5 739
F. 2	Prodaný materiál	24	0	570
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	241	383
H.	Ostatní provozní náklady	27	106	1 510
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/	30	-846	-5 869

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	125	470
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	600	1 858
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 910	1 631
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/ 	48	-1 435	-243
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	-340	-1 267
Q. 1	-splatná	50	2 770	0
Q. 2	-odložená	51	-3 110	-1 267
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-1 941	-4 845
XIII.	Mimořádné výnosy	53	90	11
R.	Mimořádné náklady	54	0	6
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	90	5
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-1 851	-4 840
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-2 191	-6 107

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
25.03.15 8:29		

Příloha G: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty z účetní závěrka k 30. 4. 2015

označ		řad	Běžné účetní období			Min.úč. období
a	b		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 455	0	1 455	4 985
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	0	0	0	0
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	0	0	0	0
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1 455	0	1 455	4 985
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	033	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	950	0	950	919
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	950	0	950	919
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	505	0	505	4 066
C. IV. 1	Peníze	059	5	0	5	22
2	Účty v bankách	060	500	0	500	4 044
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	1 455	4 985
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	1 455	4 985
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	100	100
1	Základní kapitál	070	100	100
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1	Ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	1 427	6 736
A. III. 1	Rezervní fond	081	50	50
2	Statutární a ostatní fondy	082	1 377	6 686
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 86)	083	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	-72	-1 851
	<i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/</i>			
2	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	0	0
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4	Závazky ke společníkům	099	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6	Vydané dluhopisy	101	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8	Dohadné účty pasívní	103	0	0
9	Jiné závazky	104	0	0
10	Odložený daňový závazek	105	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	0	0
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	107	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4	Závazky ke společníkům	110	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	111	0	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	0	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	113	0	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9	Vydané dluhopisy	115	0	0
10	Dohadné účty pasivní	116	0	0
11	Jiné závazky	117	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	123	0	0
2	Výnosy příštích období	124	0	0

Právní forma účetní jednotky :	s.r.o. v likvidaci
DIČ :	CZ64359301
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Balení a výroba cukrovinek

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
21.05.15 14:45		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 30.4.2015

(v celých tisících Kč)

IČ

64359301

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

TROLLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Chebská 513

Plzeň

32200

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	10
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	-10
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	0	302
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	0	302
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	64	3 731
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	0	596
B. 2	Služby	10	64	3 135
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	-64	-3 439
C.	Osobní náklady	12	2	5 822
C. 1	Mzdové náklady	13	2	4 965
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	775
C. 4	Sociální náklady	16	0	82
D.	Daně a poplatky	17	0	104
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	0	3 410
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	0	94 235
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	94 114
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	121
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	82 441
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	82 441
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4	241
H.	Ostatní provozní náklady	27	1	106
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření <i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>	30	-63	-846

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	125
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	8	600
O.	Ostatní finanční náklady	45	50	1 910
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/	48	-42	-1 435
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	-340
Q. 1	-splatná	50	0	2 770
Q. 2	-odložená	51	0	-3 110
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-105	-1 941
XIII.	Mimořádné výnosy	53	33	90
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	33	90
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-72	-1 851
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-72	-2 191

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
21.05.15 14:45		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz

Příloha H: Zpráva o průběhu likvidace

Mederer Holding Beteiligungs-GmbH, Fürth, SRN
Mederer GmbH, Fürth, SRN

**Věc: Zpráva o průběhu likvidace společnosti TROLLI BOHEMIA s.r.o. v likvidaci, se sídlem
Chebská č.p. 513, 322 00 Plzeň, IČ: 643 59 301**

Notářským zápisem, č. j. NZ 296/2013, ze dne 20. 12. 2013 vstoupila společnost do likvidace a byl jmenován likvidátor. Tato skutečnost byla zveřejněna v obchodním rejstříku a dále dne 14. 1. 2014 a dne 28. 1. 2014 v Obchodním věstníku. Lhůta pro přihlášení pohledávek věřitelů uplynula dne 27. 4. 2014.

I. Soupis majetku

Likvidátor provedl na základě účetních dokladů společnosti a vlastního šetření soupis majetku likvidované společnosti. Ve vlastnictví likvidované společnosti byly nemovité věci:

- pozemek parc. č.898/1, orná půda,
- pozemek parc. č.898/28, zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova č.p. 513,
- pozemek parc. č.898/29, orná půda,
- pozemek parc. č. 898/30, orná půda,

zapsané na LV č. 1001 pro k. ú. Křimice, obec Plzeň, vedených Katastrálním úřadem pro Plzeňský kraj, Katastrální pracoviště Plzeň - město.

Ve vlastnictví společnosti byly dále movité věci, uvedené v Příloze č. 1.

Společnost měla v pokladně hotovost ve výši 504 407,74 CZK.

Společnost měla na bankovních účtech následující zůstatky:

- 248 397,18 EUR na účtu č. 5423938888/2700 vedeném v EUR u UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s., pobočka Plzeň,
- -3 825846,91 CZK na účtu č.5423938001/2700 vedeném v CZK u UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s., pobočka Plzeň, jako debetní zůstatek běžného účtu vlivem čerpání kontokorentního úvěru.

II. Přihlášení věřitelé

Do likvidace se přihlásili tito věřitelé:

- Všeobecná zdravotní pojišťovna VZP. Pohledávka činila 2 281,-CZK.Závazek byl uhrazen dne 26.3.2015.

III. Zpeněžení majetku společnosti

Likvidátor zpeněžil majetek uvedený v bodě I. této zprávy ve vlastnictví likvidované společnosti za celkovou částku ve výši 94 114 021,19 CZK. Z toho:

- věci nemovité byly zpeněženy za 89 056 000,- CZK,
- věci movité byly zpeněženy za 5 058 021,19 CZK.

IV. Náklady spojené s likvidací

Po dobu, kdy se společnost nacházela v likvidaci, vznikly společnosti následující náklady:

• Náklady s pojené s provozováním areálu	1 552 104,- CZK
• Právní a účetní a poradenské služby	642 147,- CZK
• Osobní náklady	5 837 758,- CZK
• Telefonní, komunikační poplatky	114 115,- CZK
• Daň z nemovitosti	98 576,- CZK
• Pojištění majetku	105 822,- CZK
• Náklady na archivaci	226 300,- CZK

Celkem	8 576 822,- CZK
--------	-----------------

Výkaz všech nákladů za celé období, kdy se společnost nacházela v likvidaci, je uveden v řádné účetní závěrce za rok 2014, kterou schválila valná hromada společnosti dne 27.2.2015, a dále v mimořádné účetní závěrce za období od 1.1.2015 až 30.4.2015.

V. Plnění společníkům

V průběhu likvidace byly společníkům vyplaceny příslušné podíly ze zisku z minulých období v souhrnné výši 90 236 790,- CZK (3 276 000,- EUR).

VI. Projednání likvidace se společníky a návrh na rozdělení likvidačního zůstatku

Po úhradě všech nákladů firmy, vč. nákladů přímo spojených s likvidací, zbývá k rozdělení mezi společníky částka ve výši 1 454 268,93 CZK. Z této částky náleží oběma společníkům částka představující základní jmění společnosti (100 000,- CZK) a rezervní fond (50 000,- CZK), a to v poměru příslušných obchodních podílů jednotlivých společníků. Ze zbytku musí likvidovaná společnost uhradit daň z příjmu z likvidačního zůstatku ve výši 15%, tj. částku 195 640,- CZK.

Likvidátor tímto předkládá oběma společníkům tuto zprávu o průběhu likvidace spolu s návrhem na vyplacení částky 1 258 628,93 CZK netto následujícím způsobem:

- společníku Mederer GmbH částku ve výši 1 246 042,64 CZK,
- společníku Mederer Holding Beteiligungs-GmbH částku ve výši 12 586,29 CZK,

když výše výplat odpovídá obchodním podílům zapsaným v obchodním rejstříku. Skutečná výše výplat v okamžiku provedení platebních příkazů bude nižší o bankovní poplatky za období po vystavení této zprávy a o jiné provozní náklady spojené s posledními administrativními úkony v souvislosti s likvidací společnosti.

Oba společníci mají v souladu s ustanovením § 75 odst. 2 obchodního zákoníku právo do tří měsíců od obdržení této zprávy o průběhu likvidace domáhat se u soudu, aby přezkoumal jejich výši podílu na likvidačním zůstatku, kterou mají obdržet. Po uplynutí této lhůty lze teprve podíl na likvidačním

zůstatku oběma společníkům vyplatit na bankovní účet, jehož číslo sdělí likvidátorovi do tří měsíců od obdržení této zprávy o průběhu likvidace.

Oba společníci po tomto poučení společně prohlašují, že se zákonné lhůty i soudního přezkumu výše jejich podílu na likvidačním zůstatku výslovně vzdávají.

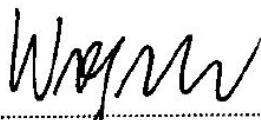
VII. Obecná ustanovení

Likvidátor provedl archivaci listin prostřednictvím společnosti S.V.I. RUBIKON s.r.o., společnosti vedené pod spisovou značkou C4314 u Krajského soudu v Plzni, IČ 491 96 324.

Veškeré závazky likvidované společnosti, které byly likvidátorovi známy, byly řádně uhrazeny.

Likvidátor vyplatí podíl na likvidačním zůstatku, uhradí z něho daň a poté bude v souladu s ustanovením § 75a odst. 2 obchodního zákoníku podán návrh na výmaz likvidované společnosti z obchodního rejstříku.

V Plzni, dne 30.4. 2015




.....
Ing. Pavel Wagner
Likvidátor společnosti TROLLI Bohemia s.r.o. v likvidaci

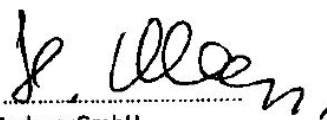
S touto zprávou souhlasí a lhůty uvedené v čl.VI. se výslovně vzdávají:

V Plzni, dne 7.5.2015

V Plzni, dne 7.5.2015



.....
Mederer Holding Beteiligungs-GmbH
zastoupený p. Herbertem Medererem



.....
Mederer GmbH
zastoupený p. Herbertem Medererem

Abstrakt

PETHSOVÁ, Albína. *Ukončování činnosti obchodních korporací*. Plzeň, 2019. 50 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: Likvidace společnosti, ukončování činnosti korporace, likvidátor, zrušení společnosti, rozdělení likvidačního zůstatku

Bakalářská práce zpracovává téma dobrovolného zrušení obchodní společnosti s likvidací, jako jedné z možných forem ukončení činnosti obchodní korporace. V teoretické části jsou uvedeny právní, účetní a daňové postupy spojené s likvidací společnosti.

Praktická část práce obsahuje zpracovanou metodiku likvidace společnosti a zkoumá její aplikaci v praxi u společnosti s ručením omezeným prostřednictvím případové studie.

Závěr práce shrnuje téma likvidace společnosti a konstatuje, do jaké míry byla vypracovaná metodika likvidace společnosti uplatněna u ekonomického subjektu v praxi.

Abstract

PETHSOVÁ, Albína. *Termination of business activities of business corporations*. Pilsen, 2019. 50 p. Bachelor Thesis. West Bohemian University in Pilsen. Faculty of Economy.

Key words: Company liquidation, termination of corporate activities, liquidator, company dissolution, distribution of liquidation balance

The bachelor thesis addresses the topic of voluntary dissolution of a commercial corporation by liquidation, which is one of potential manners in which activities of a commercial corporation may be terminated. The theoretical part presents legal, accounting and tax procedures related to liquidation of a company.

The practical part of the thesis contains the methodology of liquidating a company and deals with its application when it comes to a limited liability company in the form of a case study.

The conclusion of the thesis summarizes the concept of liquidating a company and observes the level at which the compiled methodology of liquidating a company was applied to the economic subject in practice.